

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

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

Институт экономики

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.

« 24 » мая 2019 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование учета основных средств на примере
общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс
Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Азмуханова Лиана Ринатовна

Руководитель:
к.э.н., доцент

Бурыкин Юрий Михайлович

Рецензент:
к.т.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 бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

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

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

Азмухановой Лиане Ринатовне

- 1. Тема работы:** Совершенствование учета основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «24» мая 2019г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические аспекты учета основных средств; классификация и оценка основных средств в бухгалтерском учете; характеристика природных и экономических условий производства ,анализ финансового состояния изучаемого предприятия; раскрытие специфики бухгалтерского учета основных средств; общие направления и конкретные рекомендации по совершенствованию учета и эффективности использования основных средств в ООО «Ак Барс Дрожжаное Дрожжановского района РТ.
- 5.Перечень графических материалов:** _____
- 6. Дата выдачи задания** « 7 »декабря 2017г.

Руководитель

Ю.М. Бурыкин

Задание принял к исполнению

Л.Р. Азмуханова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	15.04.18	
1.1. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета		
1.2. Специфика учета основных средств		
1.3. Методы анализа эффективности использования основных средств		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.18	
2.1. Краткая экономическая характеристика		
2.2. Анализ финансового состояния и использования основных средств		
2.3. Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ»	15.04.18	
3.1. Современное состояние учета основных средств		
3.2. Направления совершенствования учета и использования основных средств		
3.3. Экономический эффект от предлагаемых мероприятий		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	

Обучающийся

Л.Р. Азмуханова

Руководитель

Ю.М. Бурькин

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Азмухановой Лианы Ринатовны
на тему: Совершенствование учета основных средств на примере общества с
ограниченно ответственностью «Ак Барс Дрожжаное»
Дрожжановского района Республики Татарстан

Выпускная квалификационная работа изложена на 72 страницах, включает 19 таблиц, 6 рисунка и 5 приложений. Для ее написания использовано 46 источников. Работа состоит из введения, трех глав и выводов и предложений. Целью дипломной работы является комплексный анализ современной практики учета и оценки эффективности использования основных средств и разработка предложений по совершенствованию учета и эффективности использования основных средств в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ.

Рассмотрены теоретические аспекты учета и оценки эффективности использования основных средств. В работе проведен анализ практических аспектов учета и оценки эффективности использования основных средств. Разработаны предложения по совершенствованию системы учета и использования основных средств. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Summary

o final qualification work of the bachelor Azmukhanova Liana Rinatovna
on a subject: Improvement of accounting of fixed assets on the example of society
with restrictedly responsibility "Drozhzhanoye Ak Bars" Drozhzhanovsky Region
of Republic of Tatarstan. Final qualification work is stated on 71 pages, includes
the 14th table, the 10th drawing and 6 applications. For its writing it is used the
46th source. Work consists of introduction, three chapters and conclusions and
offers. The purpose of the thesis is the complex analysis of modern practice of
account and assessment of efficiency of use of fixed assets and development of
suggestions for improvement of account and efficiency of use of fixed assets in
LLC Ak Bars Drozhzhanoye of Drozhzhanovsky district of RT.

Theoretical aspects of account and assessment of efficiency of use of fixed
assets are considered. In work the analysis of practical aspects of account and
assessment of efficiency of use of fixed assets is carried out. Suggestions for
improvement of an accounting system and use of fixed assets are developed. The
competences provided by the program of a State Final Examination are mastered in
full. The results received by the author are reliable, conclusions and offers are
proved and can be recommended for introduction in practical activities of the
agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	8
1.1. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета.....	8
1.2. Специфика учета основных средств	13
1.3. Методы анализа эффективности использования основных средств	20
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РТ.....	27
2.1. Краткая экономическая характеристика	27
2.2. Анализ финансового состояния и использования основных средств ...	34
2.3 Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета	46
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ»	50
3.1. Современное состояние учета основных средств.....	50
3.2. Направления совершенствования учета и использования основных средств	60
3.3 Экономический эффект от предлагаемых мероприятий.....	64
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	69
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	73
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.

Таким образом, особенную актуальность обретает эффективность использования основных средств, разумная организация их бухгалтерского учета, с дальнейшим отображением надлежащей информации в бухгалтерской отчетности предприятия. Решение сформулированной проблемы является значимым аспектом понижения себестоимости продукции и роста ее конкурентоспособности.

Степень научной разработанности проблемы. В течении долгого времени множество российских ученых исследуют вопросы теории и практики бухгалтерского учета основных средств и анализа эффективности их использования, среди них можно назвать: Астахов В.П., Бабаев Ю.А.,

Говдя В.В., Колесов Н.Д., Кондраков Н.П., Кутер М.И., Лабынцев Н.Т., Мельник М.В., Попова Л.В., Рудановский А.П., Савицкая Г.В. и др. Очевидно, что большой интерес в анализируемой области представляют работы видных зарубежных ученых, таких как Х. Андерсон, Д. Колдуэлл, К. Маркс, Дж.С. Милль и др. Все же, споры по вопросам бухгалтерского учета основных средств и методам осуществления анализа эффективности их использования идут до сих пор. Это говорит о том, что разнообразные подходы ученых к исследуемой проблеме, к примеру, к экономическому содержанию основных средств, а также отображения информации о них в бухгалтерской отчетности.

Исследование трудов отечественных ученых и введение в российскую учетную систему методик известных зарубежных специалистов одновременно с принципами Международных стандартов финансовой отчетности, подстроенных к российской специфике, дадут возможность основательно поднять качественный уровень бухгалтерского учета основных средств и анализа их использования в современных условиях.

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

Для реализации поставленной цели необходимо решение следующих задач: выявить сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета; определить специфику бухгалтерского учета основных средств; рассмотреть основные методики оценки эффективности использования основных средств; дать краткую характеристику компании ООО «Ак Барс Дрожжаное»; проанализировать практику учета основных средств компании ООО «Ак Барс Дрожжаное»; провести оценку эффективности использования основных средств компании ООО «Ак Барс Дрожжаное»; выявить проблемы учета и использования основных средств в компании ООО «Ак Барс Дрожжаное»; сформулировать основные направления по

совершенствованию учета и использования основных средств в компании ООО «Ак Барс Дрожжаное»; оценить экономическую эффективность предлагаемых мероприятий.

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

Теоретическая и методологическая основа исследования базируется на нормативных правовых актах Российской Федерации, научных трудах отечественных и иностранных исследователей в области бухгалтерского учета и анализа 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, автором были использованы методы бухгалтерского учета, приемы экономико-статистического анализа и др.

Результаты исследования были зачитаны в различных международных и всероссийских конференциях, проведенных на базе Казанского ГАУ. По результатам исследования опубликовано 3 печатные работы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета

Изучение многообразия трактовок понятия «основные средства» имеет важное значение, поскольку в бухгалтерской практике часто возникают сложные и противоречивые ситуации, при которых один и тот же объект можно признать как основным средством, так и другим видом активов.

Именно в отношении основных средств возникают огромные проблемы, связанные с первоначальным признанием, переклассификацией, а также первоначальной и последующей оценкой. Долгосрочный характер применения, разное назначение, значительная стоимость и другие характеристики основных средств определяют высокую значимость суждения бухгалтера, которое может создать более существенные искажения в бухгалтерской отчетности, чем если бы ошибки были бы допущены в отношении других объектов учета.

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 [5, с. 109].

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.

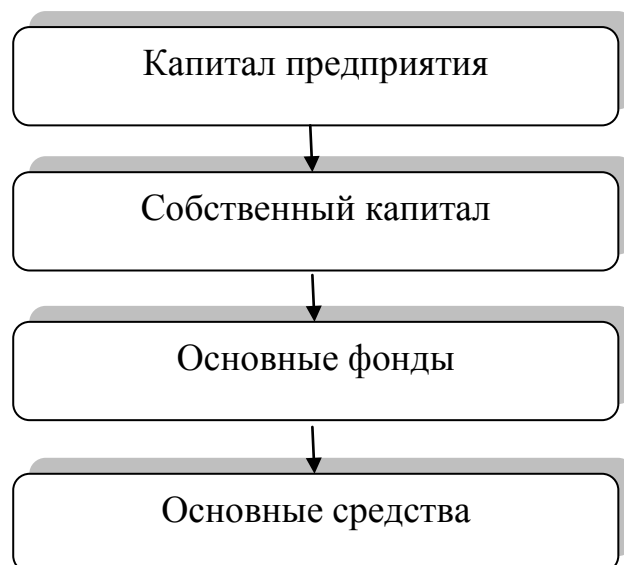


Рис. 1. Взаимосвязь понятий «основной капитал», «основные фонды» и «основные средства»

Согласно п.4 ПБУ 6/01 для того, чтобы организация приняла актив к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, необходимо одновременное выполнение нескольких условий, которые представлены на рисунке 2.

Данные условия признания объекта представлены на рисунке 2.

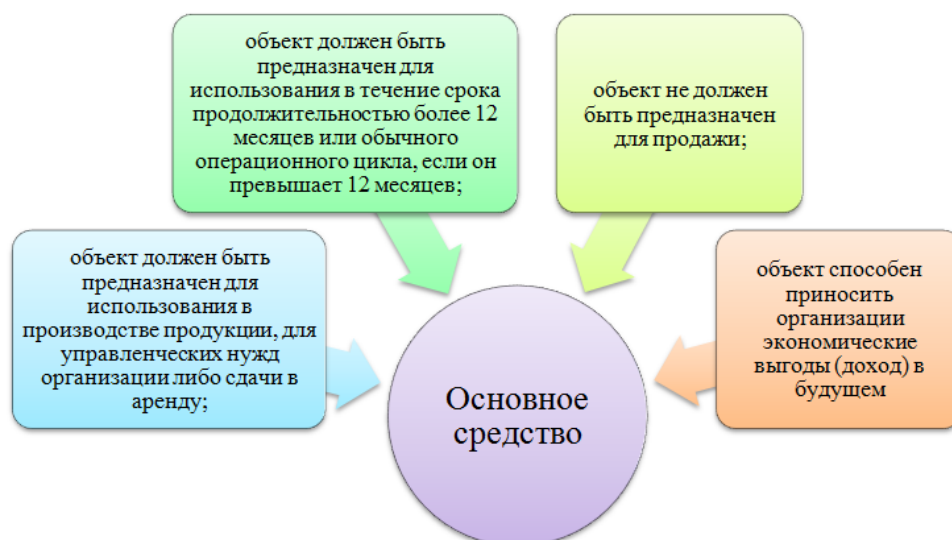


Рис. 2. Критерии признания объекта основным средством по ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

На сегодняшний день, по Международному стандарту финансовой отчетности IAS 16 "Основные средства", введенным в действие на территории РФ, основными средствами признаются объекты, соответствующие критериям, представленным на рисунке 3:



Рис. 3. Критерии признания объекта основным средством по МСФО IAS 16 «Основные средства»

Прежде объектам, относимые к основным средствам, надлежало соответствовать лишь первым четырем критериям, тем не менее, из-за склонности Министерства финансов объединить российские стандарты учета с международными, были внедрены два новых критерия. Тем самым данные меры дадут возможность более ясно определять основные средства.

Состав и структура основных средств установлены в Общероссийском классификаторе основных фондов (далее – «ОКОФ»). Согласно ОКОФ и МСФО, к основным средствам относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь и

принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и другие подобные объекты. [2]

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств», классификация основных средств можно представить ниже следующим образом (рисунок 4).



Рис. 4. Классификация основных средств

Для предприятий агропромышленного комплекса характерны определенные особенности формирования и управления основными средствами в отличие от промышленных предприятий. Специфика определяется следующим: замедленность движения капитала, малый уровень применения основных средств, нерациональная структура активов, низкий уровень их ликвидности. [13, с. 78]

Таким образом, на главных фазах кругооборота внеоборотных активов важно принимать во внимание перечисленные особенности. Так, на первом этапе, когда созданные предприятием внеоборотные активы переводят часть своей стоимости на себестоимость готовой продукции, нужно учесть специфику амортизации разных типов внеоборотных активов в аграрном комплексе. На второй стадии – при реализации товаров и накоплении

износа внеоборотных активов в виде амортизационных отчислений – также надо принимать во внимание характерные черты таких внеоборотных активов как земельные участки, рабочий скот, продуктивный скот и многолетние насаждения. На следующей фазе, когда средства амортизационного фонда идут на ремонт или покупку новых внеоборотных активов – рационально применять техническое оснащение, приобретенное в лизинг. Достоинствами этого способа приобретения внеоборотных активов можно назвать: возможность получения техники, машин и оборудования во временное пользование; отсутствие нужды незамедлительно выплачивать существенные суммы, как при покупке; приобретение в аренду абсолютно пригодного, но имевшегося в эксплуатации оборудования по невысокой цене; финансовая и инженерно-техническая поддержка лизинговой компании.

Таким образом, из проведенного анализа следует логичное определение основных средств. 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, а также переносящие свою стоимость на стоимость готовой продукции.

1.2. Специфика учета основных средств

Для корректного формирования и рационального использования основных средств в процессе производства менеджмент компании должен владеть полной, объективной, актуальной и довольно подробной информацией, что достигается правильно организованным учетом основных средств.

Проанализируем современную систему нормативно-правового регулирования учета основных средств. Нормативные акты, регулирующие

бухгалтерский учет основных средств в системе российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ), систематизированы в Приложении 1.

Современный бухгалтерский учет основных средств довольно полно регламентирован. В системе РСБУ представлено ПБУ 6/01 «Учет основных средств», определяющее все существенные аспекты учета основных средств. Вместе с тем, разработан нормативный акт третьего уровня — Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, который конкретизирует ПБУ 6/01 в некоторых моментах. Существуют регламентации прочих нормативных документов, прямо или косвенно регулирующих учет основных средств в некоторых ситуациях. Между тем описанная система все же не защищает от проблем и вопросов, с которыми встречаются бухгалтеры при учете основных средств.

Рассмотрим российские особенности синтетического и аналитического учета основных средств.

Аналитический учет по требованиям РСБУ (российских стандартов бухгалтерского учета) необходимо вести по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом, под инвентарным объектом понимается единица бухгалтерского учета основных средств (п. 6 ПБУ 6/01).

Кроме того, аналитический учет основных средств организация должна строить таким образом, чтобы у нее была возможность получать необходимую для составления бухгалтерской отчетности информацию о наличии и движении основных средств непосредственно по видам и местам нахождения объектов.

В российской практике, аналитический учет основных средств – это учет, осуществляющийся по отдельным инвентарным объектам в инвентарных карточках, которые являются основным регистром такого учета.

Карточки оформляют работники бухгалтерии на каждый объект в одном экземпляре. Их заполнение осуществляется на основании первичных учетных документов. На лицевой стороне в обязательном порядке

прописываются следующие сведения: инвентарный номер; год производства или постройки; номер и дата акта о приеме; месторасположение; инвентарная цена; норма отчислений по амортизации; размер начисленной амортизации; перемещения внутри компании; причина, по которой объект выбыл из учета.

На оборотной стороне карточек аналитического учета основных средств прописывается дата и расходы на такие процессы, как: дооборудование; реконструкция; ремонт; модернизация и достройка.

Также, карточки могут применяться для группового учета похожих объектов, которые обладают одинаковыми характеристиками, ценами и назначением; поступившими в учет компании в одном месяце.

Учетом объектов основных средств занимаются непосредственно работники, несущие ответственность за целостность и сохранность этих объектов [18, С. 107].

К первичной документации относят акты приема-передачи, технические паспорта, иные документы. В российской практике бухгалтерского учета не практикуется внесение в эти формы документации всех технических показателей.

В бухгалтерской документации аналитический учет ведется по классификационным видам. Каждый объект основных средств относится к определенному классификационному типу. Это не распространяется на организации, которые ведут учет по основным средствам в инвентарной книге. Инвентарные карты должны храниться в бухгалтерии (ведется только один экземпляр). Возможен вариант модернизации, расширения и переоборудования объектов. При этом старая карта не сможет отразить эти факты хозяйственной жизни организации. Тогда разрешается заполнение новой инвентарной карточки, при этом старая карта должна быть сохранена в качестве справочного документа в архиве.

Важным нюансом российской практики выступает способ хранения инвентарных карт. Процесс происходит в соответствии с отраслевыми группами основных активов. Для примера: промышленный сегмент

хозяйства, транспортная сфера деятельности, строительство. Это внешняя иерархия. Существует еще и внутренняя иерархия: в середине каждой группы карты располагают по местам локализации объектов (цехов, отделов), по формам и видам. Но самым главным фактором является подразделение на объекты производственной и непроизводственной сферы.

На формирование методологии учетных процедур синтетического и аналитического учета влияет способ поступления основных средств, введение в эксплуатацию и реальное использование новых объектов в организации. Способы поступления основных средств в организацию различны: завершение строительных работ; приобретение за оплату; безвозмездное поступление (меценатство или же спонсорство); поступление взносов в уставной капитал; переход права владения по окончании сроков арендного договора; появление безучетных объектов активов в результате инвентаризации; получение от государства или муниципалитета для создания унитарной организации [7, С. 207].

В основе синтетического учета объектов основных средств лежит применение активного счета 01 «Основные средства». Именно этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации независимо от того, находятся такие объекты в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде или доверительном управлении (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н).

Принятые к учету основные средства отражаются по дебету счета 01 по первоначальной стоимости, порядок определения которой зависит, как уже отмечалось ранее, от способа поступления конкретного вида объекта основных средств в организацию. Так, например, первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного за плату, складывается из всех фактических затрат организации на его приобретение, сооружение и изготовление (п. 8 ПБУ 6/01). А первоначальная стоимость объекта основных средств, полученного безвозмездно, определяется как его текущая рыночная

стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы [1].

Первоначальная стоимость включает в себя большую категорию затрат: непосредственно стоимость покупки основного средства, его доставку, монтаж и пр. Эта стоимость может изменяться в процессе модернизации, дооборудования, достройки. Основные средства принимаются к учету именно по этой стоимости с использованием активного 01 счета [5, с.55].

Напомним, что первоначальная стоимость основных средств предварительно аккумулируется по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н). И только после того, как такая стоимость будет сформирована, а объект принят к учету в составе основных средств, делается бухгалтерская запись: Дебет счета 01 – Кредит счета 08.

Аналогичная корреспонденция счетов используется и в случае увеличения первоначальной стоимости объектов основных средств при проведении достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

В тех случаях, когда объект основных средств находится в собственности двух или более организаций, он отражается на счете 01 каждой стороной, владеющей объектом, в соответствующей ей доле.

Помимо модернизации, достройки или иных аналогичных мероприятий, счет 01 также может дебетоваться при проведении переоценки основных средств.

Кредитоваться счет 01 может также в случае переоценки. Однако наиболее типичный случай, когда в проводках счет 01 используется по кредиту – это выбытие объектов основных средств. Для этих целей к счету 01 может открываться субсчет «Выбытие основных средств» (например, 01/В). В дебет этого субсчета переносится первоначальная или восстановительная стоимость объекта основных средств (Дебет счета 01/В – Кредит счета 01), а в кредит относится сумма начисленной на момент выбытия амортизации (Дебет счета 02 «Амортизация основных средств» — Кредит счета 01/В).

Синтетический учет представляет собой обобщение сведений о фактическом наличии, а также передвижении основных средств. Для синтетического учета основных средств используются следующие бухгалтерские счета: 01, 02, 03, 08, 91.

Методология учета на счете 01 аналогична любому учету с использованием активного счета. В дебет данного счета записывается первоначальная цена поступающих объектов, а также их дооценка, а в кредит – остаточная цена выбывающих объектов и их уценка [15, С. 207].

В синтетическом учете используются следующие типовые проводки для учета основных средств:

Д01 – К03 – перевод в состав основных средств объектов, купленных для сдачи в аренду;

Д08-4; 01-1, 2, 3 – К75-1; 08-4 – принятие к учету основных средств, которые были внесены учредителями в качестве вноса в уставной капитал организации;

Д01-1, 2, 3 – К79 – оприходование основных средств, которые были возвращены по окончании контрактов доверительно управления имуществом;

Д01-1, 2, 3 – К80 – оприходование основных средств по контракту простого товарищества;

Д01 – К83 – учет переоценки или дооценки цены основных средств;

Д01-11; 02 – К01-1, 2, 3; 01-11 – произошло выбытие основных средств (на инвентарную стоимость на сумму износа);

Д79 – К01 – передача объектов основных средств подразделениям фирмы, находящимся на отдельном балансе; передача основных средств на доверительное управление;

Д80 – К01 – участник, занимающийся ведением общих дел по контракту простого товарищества, отразил выбытие основных средств;

Д83 – К01 – по итогам переоценки произошло уменьшение цены объекта;

Д91-2 – К01-11 – отражение остаточной цены основных средств, выбывших из учета организации;

Д94 – К01-11 – учет стоимость испорченных или недостающих основных средств;

Д91 – К01 – отражение остаточной или первичной цены основных средств, выбывших из учета или испорченных в результате чрезвычайных ситуаций [43, С. 201].

Российские особенности синтетического учета основных средств можно свести к следующему:

- представляются показатели по обобщению данных о наличных активах;
- отражается динамика основных средств в процессе эксплуатации и оборота;
- анализируются запасные и сданные в аренду основные средства.

В синтетическом учете регистром служит журнал-ордер, в котором фиксируются записи на основании учетных документов [28, С. 163].

В российской практике бухгалтерского учета можно выделить несколько отличий синтетического и аналитического учета основных средств. Это разные способы учета, но они взаимно-дополняемы и входят в комплексный анализ основных средств. Без проведения двух видов учета невозможно получить объективный результат. При синтетическом учете анализируется общая информация о наличии и движении активов организации. Аналитический учет более детальный и ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств организации.

Таким образом, основные средства используются практически всеми предприятиями различных форм собственности для целей производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. Поэтому вопросы приобретения, постановки на учет, начисления амортизации, проведения переоценок и ремонтов, а также вопросы аренды и выбытия основных

средств являются одними из наиболее важных в процессе финансовой деятельности предприятий.

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 [11, с. 699]:

- 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 ($ОС_{н.п.}$) и конец ($ОС_{к.п.}$) периода, а также в среднем за период ($ОС_{ср.}$).

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

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

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

$$ОС_{ср} = \frac{ОС_1 + ОС_2 + ОС_3 + \dots + ОС_n}{n - 1}, \quad (2)$$

Для анализа технического состояния объектов применяют коэффициенты износа и годности.

Так коэффициент износа ($К_{изн.}$) определяется по формуле:

$$К_{изн.} = \frac{А}{ОС_{перв.}}, \quad (3)$$

$А$ – величина износа (амортизации) основных средств,

$ОС_{перв.}$ – 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 ($К_{годн.}$). 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):

$$ФВ = \frac{OC_{\text{ср}}}{ЧП_{\text{ср}}}, \quad (8)$$

$OC_{\text{ср}}$ – среднегодовая стоимость основных средств,

$ЧП_{\text{ср}}$ – 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. [25, с. 70]

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,

$OC_{\text{н.п.}}$ – стоимость основных средств на начало периода.

Данный коэффициент характеризует степень интенсивности выбытия объектов.

коэффициент ликвидации:

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

$OC_{\text{лик}}$ – 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:

$$K_{\text{зам}} = \frac{OC_{\text{выб.в рез.износа}}}{OC_{\text{внов.пост.}}}, \quad (13)$$

$OC_{\text{выб.в рез.износа}}$ – стоимость основных средств выбывших в результате износа,

$OC_{\text{внови пост.}}$ – стоимость вновь поступивших объектов основных средств.

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

коэффициент интенсивности обновления:

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

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):

$$FO = \frac{ВП (РП)}{OC_{\text{ср}}}, \quad (15)$$

ВП – выпущенная продукция (реализованная продукция),

$OC_{\text{ср}}$ – 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):

$$FE = \frac{OC_{\text{ср}}}{ВП (РП)}, \quad (16)$$

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 [27, с. 9]. Факторный анализ фондоотдачи можно провести методом цепных подстановок:

- общее изменение фондоотдачи:

$$\Delta \text{ФО} = \text{ФО}_1 - \text{ФО}_0 = \text{В}_1 / \text{ОС}_1 - \text{В}_0 / \text{ОС}_0, \quad (17)$$

в том числе:

- за счет изменения выручки:

$$\Delta \text{ФО} (\text{В}) = \text{В}_1 / \text{ОС}_0 - \text{В}_0 / \text{ОС}_0 = \Delta \text{В} / \text{ОС}_0, \quad (18)$$

- за счет изменения среднегодовой стоимости основных средств:

$$\Delta \text{ФО} (\text{ОС}) = \text{В}_1 / \text{ОС}_1 - \text{В}_1 / \text{ОС}_0 = \text{В}_1 / \Delta \text{ОС}. \quad (19)$$

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

$$\Delta \text{ФР} = \text{ФР}_1 - \text{ФР}_0 = \text{ПП}_1 / \text{ОС}_1 - \text{ПП}_0 / \text{ОС}_0, \quad (20)$$

в том числе:

- за счет изменения прибыли от продаж:

$$\Delta \text{ФР} (\text{ПП}) = \text{ПП}_1 / \text{ОС}_0 - \text{ПП}_0 / \text{ОС}_0 = \Delta \text{ПП} / \text{ОС}_0, \quad (21)$$

- за счет изменения среднегодовой стоимости основных средств:

$$\Delta \text{ФР} (\text{ОС}) = \text{ПП}_1 / \text{ОС}_1 - \text{ПП}_1 / \text{ОС}_0 = \text{ПП}_1 / \Delta \text{ОС}. \quad (22)$$

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

$$\text{ФР} = \text{ФО} * \text{Р}_{\text{продаж}}. \quad (23)$$

- общее изменение фондорентабельности:

$$\Delta \text{ФР} = \text{ФР}_1 - \text{ФР}_0 = \text{ФО}_1 * \text{Р}_{\text{продаж}_1} - \text{ФО}_0 * \text{Р}_{\text{продаж}_0}, \quad (24)$$

в том числе: - за счет изменения фондоотдачи:

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

- за счет изменения рентабельности продаж: $\Delta \text{ФР (Рпродаж)} = \text{ФО1} * \text{Рпродаж1} - \text{ФО1} * \text{Рпродаж0}.$ (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 БИЗНЕСА ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Краткая экономическая характеристика

ООО «Ак Барс Дрожжаное» расположено в юго-восточной части Дрожжановского района Республики Татарстан. Центральная усадьба расположена в селе Большая Акса на расстоянии 20 км от районного центра – села Дрожжаное. Юридический адрес 422482, Республика Татарстан, Дрожжановский район, село Большая Акса, ул. Толстого, дом На севере территория хозяйства граничит с землями Чувашской Республики. Общая земельная площадь хозяйства составляет 38974 га, в том числе 36968 га сельскохозяйственных угодий, пашни 30214 га, пастбищ 5050 га и сенокосов 1663 га.

Организация Общество с Ограниченной Ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» зарегистрирована 21 марта 2011 года по адресу 422482, Татарстан Республика, Район Дрожжановский, Село Большая Акса, улица Толстого, 2. Компании был присвоен ОГРН 1111672000307 и выдан ИНН 1617004448. Основным видом деятельности является выращивание однолетних культур. Компанию возглавляет Николаев Владимир Иванович. За 2017 год прибыль компании составила 0,997 млн.руб.

Дополнительными видами деятельности являются: Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами; торговля розничная в неспециализированных магазинах; торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями; выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур; выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей; выращивание многолетних культур; выращивание прочих плодовых деревьев, кустарников и орехов; выращивание рассады; животноводство; смешанное сельское хозяйство; деятельность вспомогательная в области

производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельхозпродукции; торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем и живыми животными; торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах

Транспортная связь изучаемого предприятия с районным центром происходит по асфальтированной дорогой Дрожжаное – Большая Акса. Преобладающими элементами рельефа являются пологие склоны. Хорошо выражено отсутствие симметрии речных долин. Налицо проявление процессов как плоскостной, так и линейной эрозии почв.

Главным водным источником в хозяйстве является река Бугырлы. За счет талых вод весной река выходит из берегов, летом заметно млеет. Из разрезанности рельефа русло реки сильно извилисто. На территории других источников воды для полива нет, озер нет, создано несколько искусственных водоемов. Основные грунтовые воды находятся на глубине 2-5 метров.

Главное средство производства – почвы хозяйства имеют очень сложный состав, главным образом преобладают черноземы, дерново-подзолистые почвы.

Наибольшая зафиксированная среднемесячная температура относится к июлю (от 20 ° до 10° C), самая низкая в январе (от -15 ° до -40° C). В зимнее время температура воздуха может понизиться до 41°С ниже нуля, а в летнее время до плюс 39,1°С.

В целом климатические условия изучаемого хозяйства благоприятны для осуществления сельскохозяйственной деятельности, роста и развития всех районированных сельскохозяйственных культур.

Анализируемая компания входит в состав холдинга АО «Холдинговая компания «Ак Барс», который является одним из крупнейших диверсифицированных холдингов Республики Татарстан, Российская Федерация. Основан в 1998 году. Ключевое место в структуре холдинга занимает комплекс агропромышленных предприятий. Состав и структуру земельных угодий рассмотрим в таблице 1.

Таблица 1 – Состав и структура земельных угодий ООО «Ак Барс Дрожжаное» за 2018 год.

	Площадь, га	Удельный вес
Сельскохозяйственные угодья	36968	96,3%
из них; пашни	30214	78,7%
сенокосы	1663	4,3%
пастбища	5050	13,1%
Земли занятые	1058	2,8%
из них; лесными насаждениями, предназначенными для обеспечения защиты земель от негативного воздействия	970	2,5%
водными объектами	88	0,2%
прочие земли	380	1,0%
Итого	38406	100,0%

Как видно из таблицы 1 и приложения Д, общая площадь земельных угодий предприятия составляет 38406 га, площадь сельхозугодий - 36968 га. Удельный вес сельхозугодий в структуре земельных угодий составляет 96,3%. В составе сельхозугодий числятся пашни (30214 га), сенокосы (1663 га) и пастбища (5050 га). Наибольшую долю в сельхозугодиях занимают пашни, которая составляет 78,7%. Площадь земли, занятой лесными насаждениями и водными объектами составила 1058 га, что равно 2,8% удельного веса в общей площади земельных угодий. Прочие земли составили 380 га (1% в площади земельных угодий). Следует отметить, что за период 2015-2018 гг общая земельная площадь и площадь сельхозугодий оставались неизменными. Проанализируем специализацию ООО «Ак Барс Дрожжаное» за 2017 год по данным таблицы 2. В 2017 году было реализовано продукции на сумму 585 млн.руб., из них продукции животноводства – 281,9 млн.руб. (48,2%) и продукции растениеводства – 303 млн.руб. (51,8%).

Таблица 2 – Анализ реализации продукции ООО «Ак Барс Дрожжаное» за 2018 год.

Показатели	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
Всего продукции животноводства	281913	48,2%
Скот и птица в живой массе, в т.ч.на убой	53000	9,1%
скот молочный крупный рогатый	52427	9,0%
сельскохозяйственные животные прочие	573	0,1%
Молоко сырое	228913	39,1%
Всего продукции растениеводства	303127	51,8%
Зерно и семена зерновых и зернобобовых культур	164842	28,2%
Семена масличных культур для посева и переработки (рапса и подсолнечника)	22991	3,9%
Корнеплоды сахарной свеклы	91169	15,6%
Растительные корма (сено, сенаж, силос)	21396	3,7%
Прочая продукция растениеводства	2729	0,5%
Всего реализовано продукции	585040	100,0%

Причем сырого молока было реализовано на сумму 228 млн.руб., что составляет 39,1% из общей суммы реализованной продукции. Зерна и семян зерновых и зернобобовых культур было продано на сумму 164,8 млн.руб., что составляет 28,2% удельного веса в общей сумме реализованной продукции. ООО «Ак Барс Дрожжаное» в основном специализируется на реализации продукции растениеводства и сырого молока.

Важнейшим фактором, влияющим на эффективность производства в сельском хозяйстве, выступает производственная направленность предприятия аграрного сектора, его специализация. Специализация – это процесс сосредоточения деятельности предприятия, какой-либо зоны или экономического региона на развитии той или иной отрасли или на производстве определенных видов продукции. Специализацию изучаемого хозяйства и ее уровень определим по структуре товарной продукции. По данным таблицы видно, что структура товарной продукции меняется по годам. Наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в среднем за 5 лет занимает скотоводство – 55,19%, в том числе молоко – 37.85%, мясо КРС – 17,34%, также значительную долю занимает зерно – 32,43. Небольшую

долю товарной продукции занимает сахарная свекла – 10,05%. Хотя в хозяйстве имеются благоприятные условия для возделывания сахарной свеклы - плодородные черноземы, близкое расположение пунктов реализации.

Таблица 3 – Структура товарной продукции в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Виды продукции	Годы					
	2014	2015	2016	2017	2018	В среднем за 2014-2018
Зерно	32,36	26,46	34,29	35,92	33,14	32,43
Сахарная свекла	9,04	9,80	5,59	13,94	11,87	10,05
Молоко	37,90	37,34	39,03	34,58	40,41	37,85
Мясо КРС	17,34	25,18	19,14	14,10	10,93	17,34
Всего	100	100	100	100	100	100

Кроме того, если зерно и молоко используются для внутрихозяйственных целей, то сахарная свекла - полностью идет на реализацию, то есть высок уровень товарности. Можно сделать вывод, что специализация изучаемого предприятия – молочно-скотоводческая, с развитым зернопроизводством. Для характеристики уровня специализации ООО «Ак Барс Дрожжаное», рассчитали коэффициент специализации за последний год, используя данные таблицы 10. Величина коэффициента составляет 0,42, что свидетельствует о высоком уровне специализации хозяйства.

Как видно из таблицы 4, в период с 2014 по 2018 год показатель энергооснащенности уменьшилась на 25,6 л. с. Это говорит о том, что выбыла техника, так как площадь пашни не менялась. Говоря об энерговооруженности труда, необходимо отметить, что в ООО «Ак Барс Дрожжаное» данный показатель превышает необходимый минимум в 55-60 л.с. на одного работника, что свидетельствует о высокой интенсификации производства. Данный показатель имеет небольшую тенденцию роста по годам, так как несмотря на снижение энергетических мощностей, процент

снижения численности работников выше. В 2018 году он составляет 66,3 л.с. на одного работника, что выше по сравнению с 2014 годом на 6 л.с.

Таблица 4 – Уровень энергообеспеченности и энергооборуженности труда в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Показатели	Годы					
	2014	2015	2016	2017	2018	В среднем по РТ за 2018 г.
Сумма энергетических мощностей, л.с.	41488	40204	37793	37793	34554	7769
Площадь пашни, га	29662	30214	30214	30214	30214	5650
Число среднегодовых работников, чел.	688	652	593	574	521	98
Энергообеспеченность, л.с. на 100 га пашни	140	133,1	125,1	125,1	114,4	137,5
Энергооборуженность, л.с. на 1 работника	60,3	61,7	63,7	65,8	66,3	79,2

Одним из важнейших условий для успешного ведения хозяйства является обеспеченность трудовыми ресурсами. Трудовые ресурсы сельского хозяйства - это часть сельского населения, обладающая знаниями и опытом работы в сельскохозяйственных отраслях и способная заниматься общественно полезной деятельностью. Обеспеченность хозяйства рабочей силой рассчитаем в таблице.

Таблица 5 – Запас труда и уровень его использования в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Показатели	Годы					
	2014	2015	2016	2017	2018	В среднем по РТ за 2018 год
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	754	722	664	641	574	105
Запас труда, чел-час.	1372,3	1314,04	1208,48	1166,62	1044,68	191
Фактически отработано, тыс. чел-час.	1621	1612	1416	1329	1188	207
Уровень использования запаса труда, %	118,1	122,68	117,2	113,9	113,7	108,4

Из данных таблицы 5, видим, что показатели с 2014 по 2018 год, за исключением уровня использования запаса труда, имеет тенденцию спада, высокий показатель за 2015 год говорит о том, что, несмотря на снижение числа работников, значение отработанного времени было гораздо больше по сравнению с другими периодами. Сравнивая показатели со средними показателями по РТ, можно сделать выводы о том, что среднегодовое число работников хозяйства больше на 504%, запас труда больше на 506,3%, уровень использования запаса труда больше на 3,2%, на предприятии происходит переработка на 13,7%.

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в расчете на: -100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	199,6	198,4	225,3	146,3	156,3	246,2
-1 среднегодового работника, тыс. руб.	9,3	9,8	12,2	15,0	16,4	41,4
-100 рублей основных производственных фондов, руб.	2,3	2,0	2,1	3,2	4,3	1,3
-100 рублей издержек производства, руб.	8,9	9,4	9,6	1,7	1,9	1,9
Сумма валового дохода в расчете на: -100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	6741,2	7951,2	5720,1	3601,7	3987,4	1992,1
-1 среднегодового работника, тыс. руб.	572,4	831,2	631,2	459,7	651,3	355,0
-100 рублей основных производственных фондов, руб.	72,1	91,2	85,6	79,6	80,2	10,7
-100 рублей издержек производства, руб.	55,2	58,3	52,3	43,1	42,3	15,7
Сумма прибыли (убытка) в расчете на: -100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	26,6	48,5	39,6	10,8	18,6	503,6

-1 среднегодового работника, тыс. руб.	3,8	6,2	5,5	1,6	4.6	84,6
-100 рублей основных производственных фондов, руб.	0,9	1,3	1,0	0,2	1.3	2,7
-100 рублей издержек производств руб.	6,8	0,7	0,5	0,1	0.5	4,0
Уровень рентабельности (убыточности), %	0,7	1,2	0,5	0,1	0,2	5,8

Как видно из таблицы 6 ООО «Ак Барс Дрожжаное» прослеживается следующая тенденция: спадов и скачков. Однако данные показатели, определяющие финансовые результаты организации ниже средних значений по РТ. В связи с увеличением суммы валового дохода и прибыли имеет тенденцию повышения и уровень рентабельности. Начиная с 2015 года уровень рентабельности в ООО «Ак Барс Дрожжаное» его значение значительно уменьшается. Наилучшее значение рентабельности зафиксировано в 2015 году на уровне 1,2пункта что на 5,7процентных пункта меньше значения средних по РТ.

2.2 Анализ финансового состояния и использования основных средств

Работа по анализу финансового состояния позволяет выявить сильные и слабые стороны компании, выбрать правильный путь к наилучшему ее развитию и добиться значительного роста доходов. В результате компания сможет понять правильность выбранных методов ведения финансовой политики и скорректировать их, если это требуется. Источником необходимой информации служит финансовая (бухгалтерская) отчетность.

По итогам 2018 года предприятие показало следующие результаты:

Собственный капитал и резервы увеличились на 4695 тыс. рублей и в 2018 году составили 368123 тыс. руб. Долгосрочные обязательства уменьшились на 252856 тыс. руб., то есть на 75,9%, в связи с этим, процент обеспеченности производственных запасов собственными источниками

сильно уменьшился на 44,7%. Уровень рентабельности в период за 2014-2018 года уменьшился на 8%, и составляет 0,23%.

Таблица 7 – Оценка финансового состояния в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Показатели	Годы				
	2014	2015	2016	2017	2018
Собственный капитал и резервы, тыс.руб	79311	353614	360061	363428	368123
Долгосрочные обязательства, тыс.руб	460 625	280 198	640 147	1 047 194	794338
Внеоборотные активы, тыс.руб	187 121	184 824	204 672	183 779	210785
Фактическое наличие собственных средств, тыс.руб	343016	633812	1000208	1410622	951676
Производственные запасы и затраты, тыс. руб	598178	644887	821848	926984	1082231
Процент обеспечения производственных запасов собственными источниками, %	57,34	98	121	131,5	86,8
Финансовый результат, тыс. руб	2 860	7930	3 776	1 558	1192
Уровень рентабельности, %	0,71	1,94	0,34	0,25	0,23

Ликвидность баланса - это степень покрытия обязательств предприятия такими активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств.

Как видно из таблицы 7 наблюдается тенденция роста быстро реализуемых активов, то есть с каждым годом растет дебиторская задолженность. За данный период значительно увеличились долгосрочные и постоянные обязательства.

Чтобы выяснить, способно ли предприятие расплатиться за свои обязательства, необходимо рассчитать коэффициенты ликвидности.

1. Коэффициент текущей ликвидности, указывающий на обеспеченность организации средствами для оплаты обязательств на протяжении года и определяемый так:

$$K_1 = (A^1 + A^2 + A^3) / (\Pi^1 + \Pi^2) \quad (26)$$

Нормой является значение в интервале от 1 до 2. Превышение отметки 2 свидетельствует о нерациональности в распределении средств, а коэффициент ниже 1 говорит об их нехватке;

Таблица 8 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ (тыс.руб.) за 2018 год

АКТИВ	2018 г.		ПАССИВ	2018 г.		Платежный излишек (недостача)	
	На начало периода	На конец периода		На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода
Наиболее ликвидные активы (А1)	97885	846596	Наиболее срочные обязательст ва (П1)	330502	1119596	-232617	-273000
Быстро реализуем ые активы (А2)	532476	1037858	Краткосроч ные пассивы (П2)	2371	901476	530105	136382
Медленно реализуем ые активы (А3)	869343	1082231	Долгосроч ные пассивы (П3)	1047194	794338	-177851	-287893
Трудно реализуем ые активы (А4)	183779	210785	Постоянны е пассивы (П4)	361057	362060	-177278	-151275
Баланс	1683483	3177470	Баланс	1683483	3177470	X	X

2. Коэффициент быстрой ликвидности устанавливает долю обеспечения задолженности ликвидными активами за исключением ТМЦ, и исчисляется по формуле:

$$K_2 = (A^1 + A^2) / (П^1 + П^2) \quad (27)$$

Приемлемым считают показатель в интервале 0,7 - 1,5;

3. Коэффициент абсолютной ликвидности вычисляют, если надо узнать какую часть долгов перед кредиторами компания может покрыть немедленно:

$$K_3 = A^1 / (П^1 + П^2) \quad (28)$$

Стабильное состояние компании этот показатель характеризует, если он не ниже критического уровня 0,2.

4. Совокупное значение ликвидности рассчитывают для определения комплексной оценки платежеспособности предприятия.

$$K_4 = (A^1 + 0,5 \times A^2 + 0,3 \times A^3) / (\Pi^1 + 0,5 \times \Pi^2 + 0,3 \times \Pi^3) \quad (29)$$

Расчет этого значения используют при оценке колебаний финансовой ситуации фирмы и принимают во внимание при подборе компанией контрагента. Нормальным является значение 1 и выше.

По данным таблицы можно сделать следующие выводы: коэффициент текущей ликвидности имеет тенденцию роста, с 2015 года по 2017 годы, этот показатель превысил нормативное значение, это говорит о нерациональном использовании средств; коэффициент быстрой ликвидности имел нормативное значение в 2016 году, это означает, что предприятие в состоянии покрыть свои наиболее срочные и краткосрочные обязательства; коэффициент абсолютной ликвидности показывает, что предприятие в силах покрыть лишь 29% своих долгов немедленно; в целом ликвидность ниже нормативного значения за счет увеличения долгосрочных обязательств.

Таблица 9 – Коэффициенты ликвидности ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Показатель	Годы				
	2014	2015	2016	2017	2018
Коэффициент текущей ликвидности	1,71	2,13	3,91	4,51	1,47
Коэффициент быстрой ликвидности	0,44	0,41	0,75	2,91	0,95
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,21	0,03	0,001	0,29	0,42
Совокупное значение ликвидности	0,55	0,61	0,80	0,97	0,93

Платежеспособность – это способность предприятия своевременно и в полном объеме погашать свои обязательства перед заемщиками. Платежеспособность определяет финансовое состояние, в результате снижение уровня платежеспособности приводит к увеличению риска банкротства предприятия. Для оценки финансового состояния используют

коэффициенты платежеспособности, дающие количественную характеристику предприятия.

1. Коэффициент обеспеченности собственными средствами

$$K_1 = (\Pi_4 - A_4) / (A_1 + A_2 + A_3)$$

(30)

Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает, долю оборотных активов компании, финансируемых за счет собственных средств предприятия. Нормальное значение больше или равно 0,1.

2. Коэффициент маневренности капитала

$$K_2 = A_3 / [(A_1 + A_2 + A_3) - (\Pi_1 + \Pi_2)]$$

(31)

Коэффициент маневренности показывает, способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников, рекомендован в пределах от 0,2-0,5.

Относительные показатели, характеризующие финансовую независимость:

1. Коэффициент автономии показывает долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала (обеспечиваются собственными источниками формирования). Оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств. Нормативное ограничение $K_a > 0,5$. Чем выше значение коэффициента, тем лучше финансовое состояние компании. Коэффициент предприятия ниже нормативного показателя, а значит лишь малая часть активов покрывается за счет собственного капитала.

2. Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников, то есть долю тех источников финансирования, которые организация использует в своей деятельности больше года. Рекомендуемое значение не менее 0,75, коэффициент гораздо ниже рекомендуемого значения, это вызывает тревогу за устойчивость компании.

3. Коэффициент финансовой активности— показывает, сколько заемных средств предприятие привлекает на 1 рубль собственного капитала, норма менее или равно 1.

4. Коэффициент обеспеченности собственными средствами, характеризует степень обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами, необходимую для финансовой устойчивости. Значение данного коэффициента должно быть меньше 0,7. Превышение указанной границы означает зависимость организации от внешних источников средств, потерю финансовой устойчивости (независимости).

5. Коэффициент финансирования показывает, в какой степени активы предприятия сформированы за счет собственного капитала, и насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования. Величина коэффициента финансирования меньше единицы (большая часть имущества предприятия сформирована из заемных средств), то это может говорить об опасности неплатежеспособности и затруднить получение кредита.

Таблица 10 – Относительные показатели, характеризующие финансовую независимость ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Показатель	Формула расчета	Годы				
		2014	2015	2016	2017	2018
Коэффициент автономии	$K_a = \text{СК} / \text{ВБ}$	0,07	0,34	0,27	0,20	0,11
Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{\text{фy}} = (\text{СК} + \text{ДК}) / \text{ВБ}$	0,51	0,61	0,77	0,81	0,36
Коэффициент финансовой активности	$K_{\text{фа}} = \text{ЗК} / \text{СК}$	14	1,95	2,65	3,90	7,9
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$K_{\text{оoc}} = (\text{СК} - \text{ВА}) / \text{ОА}$	-0,14	0,2	0,14	0,11	0,05
Коэффициент финансирования	$K_{\text{ф}} = \text{СК} / \text{ЗК}$	0,07	0,5	0,38	0,26	0,13

По данным таблицы 10 можно утверждать, что доля собственного капитала начиная с 2015 года уменьшается, лишь 20% активов покрываются собственными средствами, тем не менее с 2016 года предприятие стало более устойчивой за счет заемных средств. Коэффициент финансовой активности показывает, 3,9 руб. заемных средств предприятие привлекает на 1 рубль

собственного капитала. Коэффициент финансирования дает понять, что большая часть имущества предприятия сформирована из заемных средств.

Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия. Важнейшими из них являются показатели прибыли, которая в условиях рыночной экономики составляет основу экономического развития предприятия.

Прибыль это денежное выражение основной части денежных накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности.

Цель предпринимательской деятельности - не только получение прибыли, но и обеспечение высокой рентабельности хозяйственной деятельности. В отличие от абсолютного показателя прибыли, рентабельность - относительный показатель и показывает степень доходности предприятия. Рентабельность отражает уровень прибыльности относительно определенной базы. Предприятие рентабельно, если суммы выручки от реализации продукции достаточно не только для покрытия затрат на производство и реализацию, но и для образования прибыли. Показатели рентабельности измеряют доходность предприятия с различных позиций и группируются в соответствии с интересами участников экономического процесса. Они являются важными характеристиками факторной среды формирования прибыли и дохода предприятия. По этой причине они служат обязательными элементами сравнительного анализа и оценки финансового состояния предприятия. При анализе производства показатели рентабельности используются как инструмент инвестиционной политики и ценообразования.

Таблица 11 – Показатели рентабельности ООО «Ак Барс Дрожжаное»
Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Показатели	Годы					Изменение 2018 к 2017, %
	2014	2015	2016	2017	2018	
Рентабельность по чистой прибыли	0,78	1,17	0,63	0,17	0,19	15,9
Рентабельность по основной деятельности	-10,81	-6,69	3,17	-3,34	1,13	133,9
Рентабельность по валовой прибыли	-7,74	0,05	11,42	-3,34	2,44	173,1
Рентабельность текущих затрат	-10,03	-6,70	3,57	-3,23	1,16	135,9

Анализ рентабельности позволяет оценить способность предприятия приносить доход на вложенный в него капитал. При расчете коэффициентов рентабельности для оценки экономического эффекта можно сопоставлять размер полученной прибыли с величиной ресурсов или затрат.

Из таблицы 11 видно, что в 2018 году по сравнению с 2017 годом предприятие работало более эффективно, и поэтому многие показатели рентабельности несколько изменили свои значения в сторону увеличения.

Таким образом, компания ООО «Ак Барс Дрожжаное» осуществляет свою деятельность в сельскохозяйственной сфере и занимается преимущественно выращиванием однолетних культур. Анализ абсолютных экономических показателей выявил некоторые негативные моменты в деятельности компании, в частности резкий рост заемных средств, ежегодное снижение показателя чистой прибыли.

Проанализируем состав и структуру основных средств организации.

Таблица 12 – Состав основных средств компании ООО «Ак Барс Дрожжаное» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016	2017		2018		
		Сумма, тыс.руб.	Темп прироста, %	Сумма, тыс.руб.	Темп прироста, %	Доля, %
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	369574	421555	14,1	435396,5	3,3	100
в том числе: Здания, сооружения и передаточные устройства	3722	11745	215,6	1369	-88,3	0,3
Машины и оборудования	184122	178989	-2,8	179539	0,3	41,2
Транспортные средства	16022	16051	0,2	16051	0,0	3,7
Производственный и хозяйственный инвентарь	53	53	0,0	53	0,0	0,0
Рабочий скот	2919	2669	-8,6	2669	0,0	0,6
Продуктивный скот	157019	202662	29,1	206615	2,0	47,5
Другие виды основных средств	5717	9386	64,2	29100,5	310,0	6,68
в том числе: земельные участки и объекты природопользования	533	533	0,0	533	0,0	0,1
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	5184	8853	70,8	5927	-33,1	1,4

Как видно из таблицы, практически по всем основным средствам (кроме продуктивного скота и прочих основных средств) произошло снижение. Наибольший спад наблюдается в зданиях, сооружениях, их сумма снизилась на 88% и составила 1,3 млн.руб., что связано с выбытия некоторых неиспользуемых зданий и сооружений.

Для более детальной характеристики экономических условий функционирования ООО «Ак Барс Дрожжаное» необходимо проанализировать обеспеченность хозяйства средствами производства и трудовыми ресурсами. Так как именно от наличия и сочетания этих факторов

зависит эффективность производства. Поэтому большое значение имеет расчет показателей фондооснащенности, фондовооруженности, энергооснащенности, энерговооруженности.

Таблица 13 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Показатели	Годы					
	2014	2015	2016	2017	2018	В среднем по РТ за 2018 г.
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	303790,5	353372,5	395564,5	417155,5	435396,5	308432
Площадь сельхозугодий, га	36055	36968	36968	36968	36968	6442
Среднегодовая численность работников, чел	688	652	593	574	521	98
Фондооснащенность тыс. руб. на 100 га сельхозугодий	842,6	955,9	1070,1	1128,4	1177,8	4787,8
Фондовооруженность тыс. руб. на 1 работника	441,6	541,9	667,1	726,6	835,7	3142,6

Проанализировав данные таблицы можно сделать вывод, что фондооснащенность хозяйства с каждым годом увеличивается. Если в 2014 году фондооснащенность составила 842,6 тыс. руб., то в 2018 году – 1177,8 тыс. руб., т.е. увеличилась на 39,8%. Фондооснащенность - это стоимость основных производственных фондов в расчете на 100 га сельхозугодий. Так как площадь в данном периоде не изменилась, то на увеличение фондооснащенности повлияла повышение стоимости основных производственных фондов.

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов в период с 2014 по 2018 годы увеличилась на 131606 тыс. руб. Фондооснащенность в изучаемом хозяйстве на 2306,9 тыс. руб. ниже, чем в среднем по РТ. Фондовооруженность показывает обеспеченность хозяйства основными фондами. Фондовооруженность – стоимость основным

производственных фондов, приходящихся на 1 работника предприятия, занятого в сельском хозяйстве. Как видно из таблицы, этот показатель имеет тенденцию роста в период с 2014 по 2018 годы на 394,1тыс.руб. Увеличение происходит за счет роста стоимости основных производственных фондов, также из-за уменьшения численности работников. Обеспеченность хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Энергооснащенность хозяйства характеризуется наличием в них энергетических мощностей (в лошадиных силах) в расчете на 1 или 100 га сельскохозяйственных угодий, а энерговооруженность – в расчете на одного среднегодового работника. Показатель энергооснащенности – один из элементов интенсификации производства. Необходимость в этих показателях вызывается тем, что рабочие и силовые машины, энергетические ресурсы в целом являются наиболее активной частью основных фондов и уровень обеспеченности сельскохозяйственных предприятий ими оказывает существенное влияние на их деятельность.

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. От обеспеченности предприятия основными машинами зависит не только время, но затраты на осуществление посева и сбора урожая. При нехватке машин, соответственно, эти показатели увеличатся. Рассмотрим данные и определим уровень обеспеченности.

Таблица 14 – Уровень обеспеченности предприятий основными машинами в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Показатели	Годы				
	2014	2015	2016	2017	2018
Площадь пашни, га	29662	30214	30214	30214	30214
Нормативная нагрузка на 1 эталонный трактор, га	100	100	100	100	100
Требуемое число эталонных тракторов, шт.	296	302	302	302	302
Имеется эталонных тракторов, шт.	119	119	113	109	110
Уровень обеспеченности тракторами, %	40,2	39,4	37,4	36,1	36,4
Площадь посева зерновых и зернобобовых, га	15711	16977	15873	16422	16422
Нормативная нагрузка на 1 зерноуборочный комбайн, га	150	150	150	150	150
Требуемое число зерноуборочных комбайнов, шт.	105	113	105	109	109
Имеется зерноуборочных комбайнов, шт.	19	19	17	16	16
Уровень обеспеченности зерноуборочными комбайнами, %	18,1	16,8	16,1	14,6	14,6

Данные таблицы 14 показывают, что уровень обеспеченности тракторами в 2018 году снизился на 3,8% за счет выбытия тракторов из производства. Показатель уровня обеспеченности зерноуборочными комбайнами за 2014 – 2018 годы снизился на 19,3%, и составляет 14,6%, также из-за выбытия комбайнов. Наблюдается критическая нехватка тракторов и зерноуборочных комбайнов, что не так положительно сказывается на предприятии, так как из-за этого увеличиваются затраты на сбор урожая.

Для сохранности объектов основных средств в ООО «Ак Барс Дрожжаное» ежегодно проводится инвентаризация объектов основных средств. Инвентаризацию основных средств (не включая животных) проводят ежегодно перед составлением годового отчета, но не раньше 1 ноября отчетного года. Инвентаризацию животных основного стада осуществляют ежеквартально.

ООО ««Ак Барс Дрожжаное»» производит начисление амортизации по объектам основных средств линейным способом в течение всего срока полезного использования объекта.

2.3 Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Ак Барс Дрожжаное» осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением данной организации. Бухгалтерия осуществляет учет всех совершенных фактов хозяйственной жизни и систематизирует полученные результаты в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерией осуществляется бухгалтерский и налоговый учеты. На бухгалтерию возложены анализ и обобщение результатов анализа, а также представление директору ООО «Ак Барс Дрожжаное» информации, необходимой для принятия управленческих решений, разработки долгосрочных и краткосрочных финансовых планов.

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

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

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

А.Ф. Хасиятовой разрабатываются правила документооборота, технология обработки учетной информации, ее хранение и списание.

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

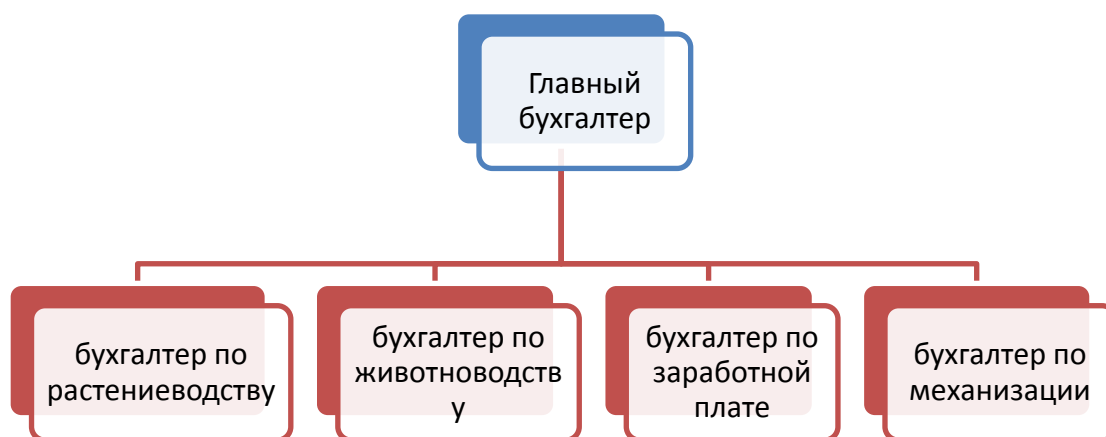


Рис. 6 – Структура бухгалтерии ООО «Ак Барс Дрожжаное»
Дрожжановского района РТ

Бухгалтер по растениеводству выполняет работу по ведению бухгалтерского учета сельскохозяйственных земель, посевов, имущества, обязательств и хозяйственных операций. Осуществляет прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета и подготавливает их к счетной обработке.

Бухгалтер по животноводству выполняет работу по ведению бухгалтерского учета животных, молодняка, имущества, обязательств и хозяйственных операций (учет ОС, ТМЦ, затрат на выращивание, откорм, и

производство, реализацию продукции, результатов хозяйственно-финансовой деятельности, расчеты с поставщиками и заказчиками, а также за предоставленные услуги и т.д.). Принимает участие в разработке и осуществлении мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и правильного использования средств хозяйства. Осуществляет прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам и готовит их к счетной обработке и отражает на счетах бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в хозяйстве, а также соблюдение законодательства при выполнении фактов хозяйственной жизни несет руководитель ООО «Ак Барс Дрожжаное» - Николаев В.И. В его обязанности входит создание необходимых условий для правильного ведения бухгалтерского учета, выполнения всеми подразделениями и службами, работниками предприятия, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера относительно порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

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

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

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

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

– формирование достоверной и полной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности хозяйства, нужной для оперативного руководства и управления хозяйством;

– контроль за наличием и движением имущества, исполнением договорных отношений, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, используя утвержденные нормы, нормативы и сметы;

– своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственно – финансовой деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ»

3.1. Современное состояние учета основных средств

Учетная политика – это совокупность правил и способов ведения бухгалтерского учета предприятия. В учетной политике анализируемой компании ООО «Ак Барс Дрожжаное» 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.

Ни одна компания, независимо от ведомственной принадлежности и форм собственности, не может работать без бухгалтерской службы и ведения бухгалтерского учета, потому что только его данные снабжают достоверной информацией об имущественном и финансовом положении предприятия. Бухгалтерская служба дает возможность руководить хозяйственной деятельностью и мониторить исполнение планов прибыли, разрабатывать прогрессивные планы развития производственных показателей.

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.

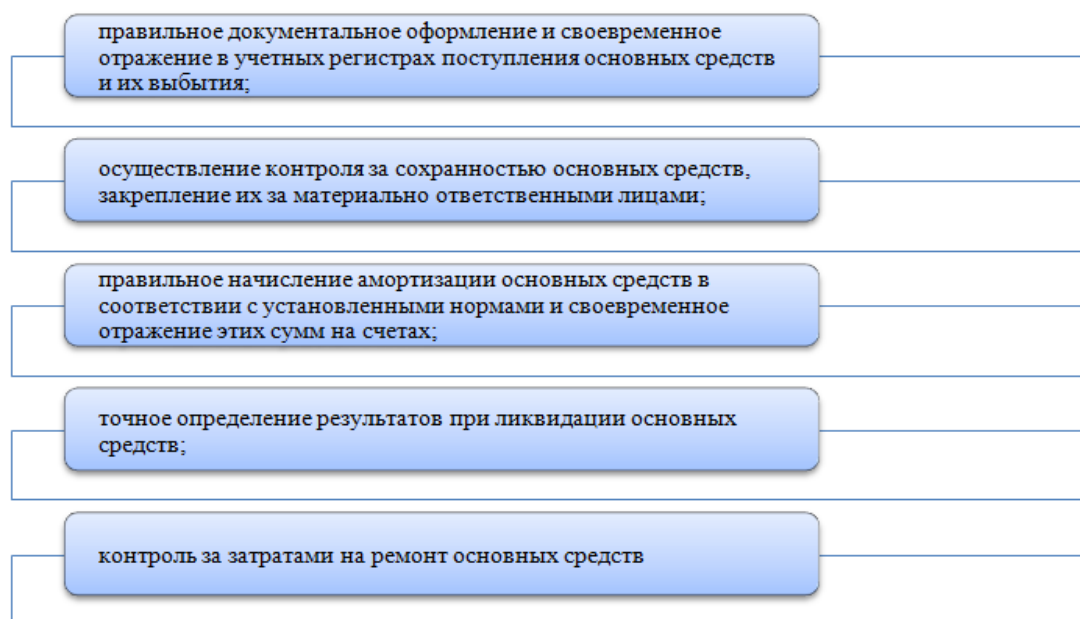


Рис. 7. Задачи бухгалтерского учета основных средств ООО «Ак Барс Дрожжаное»

В ООО «Ак Барс Дрожжаное» состав основных средств достаточно многообразен: основные средства производственного назначения, средства которые используются для сохранности и перемещения предметов и продуктов труда, производственные помещения и сооружения, рабочий и продуктивный скот и др. (рисунок 8)

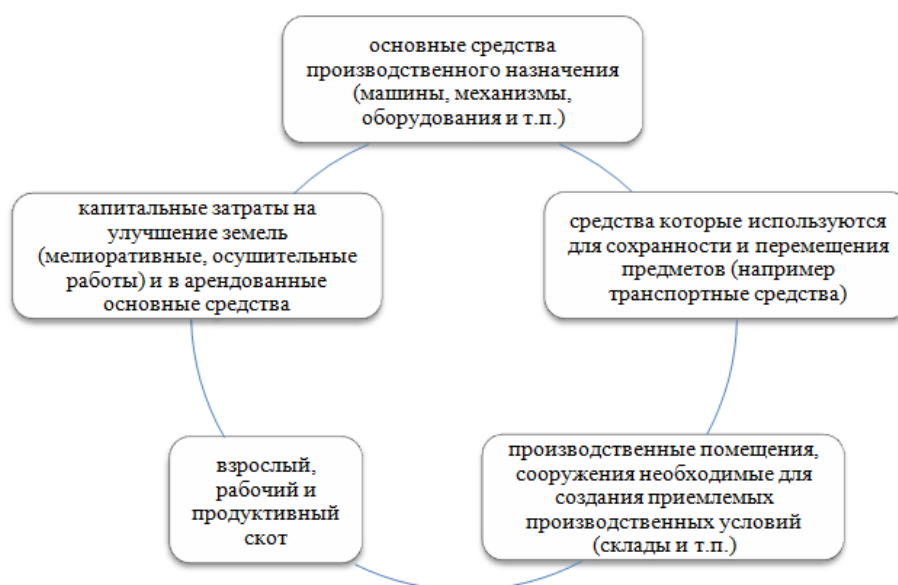


Рис. 8. Состав основных средств ООО «Ак Барс Дрожжаное»

Необычную группу основных средств представляют основные средства

непроизводственного характера – здания, сооружения и прочие объекты многолетнего использования. Непроизводственные основные средства, по сути дела, не представляют собой средства труда, однако они в свою очередь работают продолжительное время, не меняют свою натуральную форму и понемногу утрачивают стоимость сообразно износу. В агропромышленных предприятиях к средствам труда включают вдобавок земельные угодья.

Поступающие в компанию ООО «Ак Барс Дрожжаное» 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 Дрожжаное».

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 лр. С целью контроля за целостностью инвентарных карточек их фиксируют в описи формы № ОС-10, которая формируется по группам основных средств в единственном экземпляре.

Основные фонды в процессе эксплуатации понемногу изнашиваются, приходят в такое состояние, когда их последующее их применение становится неосуществимым или экономически нерациональным. При этом основные средства подлежат списанию только в тех случаях, когда восстановить их невозможно или экономически нецелесообразно, а также если они не могут быть реализованы в установленном порядке или переданы другим организациям. ООО «Ак Барс Дрожжаное» списывает с балансов основные средства в случае физического износа, продажи, безвозмездной передачи, частичной или полной ликвидации, стихийных бедствиях,

повлекших невозможность дальнейшего использования и в др. случаях, установленных законодательством.

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.

Выбытие основных средств в ООО «Ак Барс Дрожжаное» оформляется:

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

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

В ООО «Ак Барс Дрожжаное» 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 Дрожжаное» 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 животными, находящимися в составе основных средств, на сторону, формируются товарно-транспортные накладные или накладные отпуска на сторону и др. При этом непременно используются ветеринарные свидетельства.

Для контроля целостности объектов основных средств в ООО «Ак Барс Дрожжаное» 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 9):

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

Рис. 9. Субсчета счета 01 «Основные средства» ООО «Ак Барс Дрожжаное»

Синтетический учет основных средств в ООО «Ак Барс Дрожжаное» 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.

Наиболее традиционным вариантом поступления основных средств является покупка за платеж по договору купли-продажи. Все затраты по покупке объекта, не нуждающихся монтажа, скапливаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», на субсчете «Приобретение объектов основных средств».

Амортизация основных средств в ООО «Ак Барс Дрожжаное» 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 Дрожжаное» 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». В ООО «Ак Барс Дрожжаное» служба внутреннего контроля имеется, ее функций выполняется учредителями предприятия в системе холдинга «Ак Барс Агро».

Данная служба является самостоятельным подразделением аппарата управления и подчиняться только руководителю холдинга. На должность руководителя службы и ведущих специалистов целесообразно назначить высококвалифицированных специалистов с высшим экономическим образованием, опытом бухгалтерской или экономической работы, отсутствием судимости. Также можно привлечь специалистов по технологическим профилям для осуществления контроля за производственно-техническими процессами.

Актуальной организационной задачей является пересмотр должностных инструкций всех служб и разработка должностных инструкций для работников службы внутреннего контроля, в которых необходимо предусмотреть общие положения, конкретные должностные обязанности, права и ответственность каждого работника внедряемой службы.

Руководитель организации должен создать все необходимые условия для работы службы: обеспечить помещением, транспортом, выделить специалистов (по мере необходимости).

В обязанности службы внутреннего контроля входят: осуществлять постоянный контроль за соблюдением Устава хозяйства и Правил внутреннего распорядка, ежедневно проводить ревизию его хозяйственно-финансовой деятельности, периодически проверять хозяйственную деятельность бригад, ферм, мастерских, и так далее, давать своё заключение по годовому отчету хозяйства. На этот орган возложен контроль за использованием по назначению денежных средств, своевременным и полным взысканием дебиторской задолженности, периодическим и внезапным проведением инвентаризации кассы. Эта служба обязана систематически проводить инвентаризацию скота, материальных ценностей, готовой продукции и другого имущества, проверять правильность их оприходования, хранения, использования и расходования, выявлять недостатки и излишки, устанавливать виновных должностных лиц. В период проведения сельскохозяйственных работ они обязаны следить за их качеством, своевременностью выполнения, реальностью отражения в учете и отчетности.

Для успешного выполнения возложенных обязанностей служба внутреннего контроля холдинга имеет право: проверять правильность использования и сохранность сельскохозяйственной продукции, семян, фуража, материально-технических и денежных средств, рабочего и продуктивного скота, зданий, сооружений и другого имущества; требовать для проверки от должностных лиц необходимые документы; участвовать в ревизиях и проверках, проводимых сельскохозяйственными и другими органами; при выявлении растрат, хищений и других злоупотреблений принимать через директора хозяйства соответствующие меры по взысканию причиненного ущерба и привлечению виновных лиц к ответственности; вносить по результатам проверки предложения на рассмотрение соответствующего органа управления хозяйства.

В свою очередь должностные лица, деятельность которых подвергается проверки, наделены также определенными правами и обязанностями,

гарантирующими действительно реальный и объективный, лишенный искажений экономический контроль. Так по требованию сотрудников службы внутреннего контроля они как в устной, так и в письменной форме дают соответствующие объяснения по тем или иным вопросам касающимся их деятельности. При проведении инвентаризации вверенных им ценностей они имеют право присутствовать и наблюдать за ходом проведения, а также ознакомиться с документами, которые послужили основанием для вывода о недостатках и нарушениях их работы. По окончании проверки, ревизии составляется акт, справка или отчет. Далее его утверждает руководитель организации.

Только при слаженной работе службы внутреннего контроля можно в полной степени обеспечить эффективность и соблюдение установленного порядка функционирования экономического субъекта.

Ответственность по охране и безопасности труда бухгалтеров возложен на руководителя ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ.

Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены освоены в полном объеме (Приложения Б, В, Г).

3.2. Направления совершенствования учета и использования основных средств

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

- 1) Автоматизация учета. 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 Dynamics Axapta (Navision).

Галактика — система ERP, составная часть комплекса бизнес-решений корпорации Галактика. Система адресована средним и крупным предприятиям для информационной поддержки задач стратегического планирования и оперативного управления.

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) Применение счета 85 «Переоценка основных средств».

С целью совершенствования эффективного использования основных средств ООО «Ак Барс Дрожжаное» можно дать следующие общие рекомендации:

- улучшить структуру оборудования посредством повышения доли прогрессивных типов машин и оборудования, автоматизированных линий;
- невзирая на нестабильную финансовую среду, важно направить какую-то долю средств как на поддержание действующего оборудования, так и на покупку нового;
- улучшить организацию и управление производственным процессом путем введения научной организации труда, рост эффективности производства через систему материальных стимулов работников и контроля за целесообразным применением рабочего времени;
- поднять степень применения установленного оборудования путем повышения количества фактически работающего оборудования;
- организовать в планово-экономическом отделе группу по анализу эффективности использования основных средств, поскольку в настоящий

момент анализ проводится в виде расчетов показателей износа, ввода, выбытия, ликвидации.

Немаловажным методологическим вопросом в анализе деятельности является исследование и измерение влияния факторов на величину изучаемых экономических показателей и критериев. Без полного и комплексного исследования факторов невозможно сделать аргументированные выводы о финансовых и производственных результатах деятельности, определить резервы производства, доказать планы и управленческие решения. Факторный анализ - это методика всестороннего и системного изучения и оценки воздействия факторов на величину результативных показателей. Собственно с помощью факторного анализа мы и попробуем определить резервы в анализируемой организации. Результаты проведенного факторного анализа фондоотдачи основных средств в ООО «Ак Барс Дрожжаное» представлен в таблице 18.

Таблица 15 – Факторный анализ фондоотдачи ООО «Ак Барс Дрожжаное» за 2013-2018 годы

Денежная выручка, тыс. руб.		Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.		Фондоотдача, руб.			Отклонение		
2013	2018	2013	2018	2013	2018	Усл.	Общее	За счет выручки	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

$$\Phi_0 = ДВ_0 / C_0$$

Φ - фондоотдача основных средств, тыс. руб.;

ДВ – денежная выручка, тыс. руб.;

С – среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.

$$\Phi_0 = 24\,478 / 35\,670,5 = 0,68; \Phi_1 = ДВ_1 / C_1$$

$$\Phi_1 = 34\,675 / 68\,083 = 0,5; \Phi_{\text{Усл}} = ДВ_0 / C_1$$

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

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

Отклонение за счет выручки, тыс. руб. = $0,5 - 0,36 = 0,14$ руб.

Отклонение за счет среднегодовой стоимости основных средств, руб. =
= $\Phi_{\text{усл}} - \Phi_0$

Отклонение за счет среднегодовой стоимости основных средств, тыс. руб. = $0,36 - 0,68 = - 0,32$ руб.

По данным таблицы видно, что результативный показатель фондоотдачи за последние пять лет снизился на 0,18 руб.. Это произошло из-за снижения стоимости основных средств на 32 407,5 тыс. руб., которые в свою очередь повлекли за собой снижение фондоотдачи на 0,32 руб. Повышение размера выручки на 10 197 тыс. руб. повлияло на рост фондоотдачи на 0,14 руб.

На основе проведенного факторного анализа можно сделать вывод о том, что к росту фондоотдачи приводит повышение выручки организации. Следовательно, резервом станет изменение этого показателя в сторону, приводящей к повышению фондоотдачи.

Иными словами, если на предприятии есть лишняя техника, применение которой совершается со стабильной недогрузкой, то понижение количества технических средств в обусловленных здоровых пределах может разрешить более результативно применять оставшуюся технику и обрести в результате минимальные значения затрат и себестоимости продукции. В конечном счете, после проведенных мероприятий будет наблюдаться повышение показателя фондоотдачи и выручки организации.

3.3 Экономический эффект от предлагаемых мероприятий

С целью понимания действительного необходимого количества сельскохозяйственной техники, важно на основе возделываемых культур установить наилучшее сочетание технических средств которые, во-первых, позволят реализовать весь плановый объем механизированных работ в необходимые сроки и с необходимым качеством, во-вторых, обеспечат

минимальные затраты и себестоимость продукции. Работникам организации, занятым в растениеводстве, нужно знать и уметь определять потребность минимум основных видов энергосредств (тракторов и комбайнов) для исполнения заданного объема работ для севооборота хозяйства. Для формулирования мероприятий по повышению эффективности использования машинно – тракторном парка (далее – МТП) нужно разобрать базовую характеристику парка, представляющую собой перечень машин и технических средств по маркам.

Таблица 16 –Состав и количество комбайнов зерноуборочных в ООО «Ак Барс Дрожжаное»

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

Для определения реально необходимое число сельскохозяйственной техники в растениеводстве, нужно на основе возделываемых культур установить наилучшее сочетание технических средств которые, во-первых, будут способны реализовать весь плановый объем механизированных работ в необходимые сроки и с требуемым качеством, во-вторых, обеспечат наименьшие затраты и себестоимость продукции.

Таблица 17 – Состав и количество автомобилей грузоперевозящих в ООО «Ак Барс Дрожжаное»

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

По данным таблиц 16 и 17, общая производительность всех комбайнов за 1 час была равна 49,5 тонн зерна. В свою очередь грузоподъемность автомобилей была равна 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. ($3\text{км.} / 35\text{км./ч.} = 8,5 \text{ мин.} + 5 \text{ мин.} + 10 \text{ мин.} + 8,5 \text{ мин.} = 32 \text{ мин.}$)

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 Дрожжаное» 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 15 июня – 15 августа), выручка от сдачи в аренду техники (с учетом восьми часового рабочего дня) составит 170 000 руб. ($350 \text{ руб.} * 8 \text{ часов} * 61 \text{ день}$).

Тем самым увеличим общую выручку ООО «Ак Барс Дрожжаное» до 34 845 тыс. руб. ($34\,675 \text{ тыс. руб.} + 170 \text{ тыс. руб.}$). В результате проведенных нами мероприятий наш исследуемый результативный показатель фондоотдача увеличится до 0,53 руб. ($34\,845 \text{ тыс. руб.} / 68\,083 \text{ тыс. руб.}$). 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.

Понижение себестоимости зерновых и зернобобовых культур за счет уменьшения материальных расходов на обслуживание МТП представлено в таблице 18. По данным таблицы 21 за счет того, что мы прекратили применение техники с постоянной недогрузкой, расходы на бензин снизились на 192 тыс. руб

Таблица 18 - Динамика себестоимости продукции зерновых культур по элементам затрат

Статьи затрат	2018 г.	
	Фактические затраты на производство продукции растениеводства (до внедрения резерва), тыс. руб.	Плановые затраты на производство продукции растениеводства (после внедрения резерва), тыс. руб.
1. Материальные затраты, в т.ч.:	12 406	12 214
1.1 Нефтепродукты всего, в т.ч.:	1 980	1 788
1.1.1 Бензин	653	499,4
2. Затраты на оплату труда	3 285	3 285
3. Отчисления на социальные нужды	746	746
4. Амортизация	3 162	3 162
5. Прочие затраты	1 882	1 882
Всего	21 481	21 327,4

Благодаря этому общие расходы на производство продукции растениеводства составили 21 289 тыс. руб., что меньше фактических затрат на 153,6 тыс. руб. $653 \text{ тыс. руб.} / 17 \text{ автомобилей грузоперевозящих} = 38,4 \text{ тыс. руб.}$ – расходы на топливо одного автомобиля в год, обслуживающего отрасль растениеводства; $38,4 \text{ тыс. руб.} * 4 \text{ грузовых автомобиля}$, без которых по нашим расчетам можно обойтись при сборе урожая зерновых культур = 153,6 тыс. руб. – экономия от внедрения нашего резерва. Финальные результаты от внедрения резерва отражены в следующей таблице 19.

Таблица 19 – Результаты от внедрения резерва

Денежная выручка, тыс. руб.		Затраты на производство продукции растениеводства, тыс. руб.		Фондоотдача, руб.	
Факт.	План.	Факт.	План.	Факт.	План.
34 675	34 845	21 481	21 327,4	0,50	0,53

По данным таблицы 19 выручка от внедрения резерва повысилась на 170 тыс. руб. Расходы на производство продукции растениеводства понизились на 153,6 тыс. руб. В свою очередь показатель эффективности использования основных средств – фондоотдача повышается до 0,53 руб.

Выводы и предложения

Значение основных средств в деятельности предприятий нелегко переоценить. Их состояние и эффективное использование воздействуют на финансовые результаты и являются существенным фактором в производственном процессе предприятий. К тому же на эффективное и целесообразное применение объектов основных средств существенно влияет организация их бухгалтерского учета, ведь именно в системе учета аккумулируется большая часть информации, нужная для принятия управленческих решений.

Основные средства, как экономическая категория, являются частью средств производства, а именно средствами труда, с помощью которых в производственном процессе человек оказывает влияние на предметы труда, трансформируя их для установленной цели. Средства труда отличаются от предметов труда в первую очередь тем, что многократно участвуют в производственном процессе, не меняя при этом свою натуральную материальную форму, понемногу изнашиваются и частями переносят свою стоимость на произведенный товар. Их специфика состоит еще и в том, что они не обладают той общей взаимозаменяемостью, которая свойственна, к примеру, для рабочей силы.

Методологические основы отражения информации об основных средствах и порядок организации бухгалтерского учета данных объектов установлены двумя нормативными актами:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н. Действует с отчетности 2001 г.;

- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н (далее – Методические указания № 91н). Действуют с 01.01.2004 г.

Следующие два документа взаимосвязаны с ПБУ 6/01 и имеют отношение к учету основных средств:

- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н. Действуют с отчетности за 2003 г.;

- Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденные Приказом Минфина России от 17.02.1997 г. № 15. Действуют с 01.01.1997 г.

Для синтетического учета основных средств применяется счет 01 «Основные средства». Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» осуществляется по определенным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета дает возможность получения информации о наличии и движении основных средств, нужных для формирования бухгалтерской отчетности.

Эффективность использования основных средств имеет большое значение для дальнейшего развития деятельности каждого производственного предприятия, поскольку: повышается экономический потенциал и возможности отрасли; растет технический уровень деятельности; увеличиваются темпы роста производительности труда, усовершенствования качества и свойств продукции и других показателей.

В качестве объекта дипломной работы выступало предприятие ООО «Ак Барс Дрожжаное». Организация Общество с Ограниченной Ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» зарегистрирована 21 марта 2011 года по адресу 422482, Татарстан Республика, Район Дрожжановский, Село Большая Акса, улица Толстого, 2. Компании был присвоен ОГРН 1111672000307 и выдан ИНН 1617004448. Основным видом деятельности является выращивание однолетних культур. Компанию возглавляет Николаев Владимир Иванович. За 2017 год прибыль компании составила 0,997 млн.руб.

Компания ООО «Ак Барс Дрожжаное» осуществляет свою деятельность в сельскохозяйственной сфере и занимается преимущественно выращиванием однолетних культур. Анализ абсолютных экономических показателей выявил некоторые негативные моменты в деятельности компании, в частности резкий рост заемных средств, ежегодное снижение показателя чистой прибыли.

В ООО «Ак Барс Дрожжаное» состав основных средств достаточно многообразен: основные средства производственного назначения, средства которые используются для сохранности и перемещения предметов и продуктов труда, производственные помещения и сооружения, рабочий и продуктивный скот и др.

На основе проведенного факторного анализа можно сделать вывод о том, что к росту фондоотдачи приводит повышение выручки организации. Следовательно, резервом станет изменение этого показателя в сторону, приводящей к повышению фондоотдачи.

Иными словами, если на предприятии есть лишняя техника, применение которой совершается со стабильной недогрузкой, то понижение количества технических средств в обусловленных здоровых пределах может разрешить более результативно применять оставшуюся технику и обрести в результате минимальные значения затрат и себестоимости продукции. В конечном счете, после проведенных мероприятий будет наблюдаться повышение показателя фондоотдачи и выручки организации.

В результате внедрения резерва выручка повысилась на 170 тыс. руб. Расходы на производство продукции растениеводства понизились на 153,6 тыс. руб. В свою очередь показатель эффективности использования основных средств – фондоотдача повышается до 0,53 руб.

С целью повышения эффективности применения основных средств и достижения плановых результатов в деятельности предприятия должны быть сформулированы конкретные пути, устремленные на усовершенствование использования основных средств, практическое использование которых даст

возможность использовать существующие на предприятиях резервы увеличения их эффективности, а также установить основные факторы, содействующие 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.

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. 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.
8. 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.
9. Дикусар Е.П., Лучкова И.В. Оценка активов по РСБУ И МСФО: учет основных средств // Вестник Рязанского государственного агротехнологического университета им. П.А. Костычева. 2016. № 2. С. 81-85.
10. Дружиловская Т.Ю., Дрыгинкина В.А. Учет основных средств: нормативное регулирование и российская практика // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. № 23 (329). С. 2-9.

11. Еникеева А.А., Насретдинова З.Т. Оценка эффективности использования основных средств // Международный студенческий научный вестник. 2016. № 4-5. С. 699.

12. Калуцкая Н.А., Коваленко С.Н., Загулаев М.Р. Сущность основных средств в российской учетной практике // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2015. № 4 (9). С. 143-149. 0

13. Качаева А.В., Полубелова М.В. Влияние особенностей деятельности сельскохозяйственных организаций на бухгалтерский учет // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2017. № 19. С. 77-81.

14. 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.

15. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2012. – 342 с.

16. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. М.: Проспект, 2016

17. Коваленко Н.Я. Экономика сельского хозяйства. -Альфа-М, 2012. С. 288.

18. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет : учебник. М. : ИНФРА-М, 2017. 592 с.

19. Копотилова В.С. Основные средства: сущность и методы использования // Научный журнал Дискурс. 2017. № 4 (6). С. 135-144.

20. Коцюк Е.В., Ежакова Н.В. Оценка эффективности использования основных средств и пути снижения затрат за счет улучшения агротехники // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. 2018. № 1 (51). С. 60-67.

21. Кремьянская Е.В., Кремьянский В.Ф., Костина А.Б. Эффективность использования основных средств в сельском хозяйстве Краснодарского края

и совершенствование методики ее оценки // Universum: экономика и юриспруденция. 2018. № 3 (24). С. 1.

22. Леонова С.В. Сравнительная характеристика МСФО 16 "основные средства" и ПБУ 6/01 "учет основных средств" // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2014. № 1. С. 369-371.

23. Михайлова Е.Ю. Отдельные аспекты совершенствования учета основных средств // Вопросы науки и образования. 2017. № 7 (8). С. 65-67.

24. Надеждина С.Д., Гостева И.П., Малыхина Т.Н., Морозова Т.А. Бухгалтерский учет нестандартных ситуаций: раскрытие информации об основных средствах в организации // Вестник Новосибирского государственного аграрного университета. 2018. № 3 (28). С. 128-133. 1

25. 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.

26. Никандрова Р.С. Оценка эффективности использования основных средств Аликовского Райпо // Вестник Российского университета кооперации. 2014. № 3 (17). С. 63-68.

27. Новосельский С.О., Иванова В.Д. Теоретические и практические аспекты оценки эффективности использования основных средств // Политика, экономика и инновации. 2017. № 4 (14). С. 9.

28. Переверзев, М.П. Бухгалтерский учет : учеб. пособие/М.П. Переверзев -М.: ИНФРА-М, 2014. -221 с.

29. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятий/Ж. Ришар; пер. с фр.; под ред. Л.П. Белых. М.: АудитЮНИТИ, 2015

30. Рогуленко Т.М., Егорова Е.О. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета // Вестник Университета (Государственный университет управления). 2017. № 1. С. 129-134.

31. Романькова Т.В., Бородкина Н.Н. Методика оценки эффективности использования основных средств предприятия // Вестник Белорусско-Российского университета. 2018. № 3 (40). С. 140-145.
32. Рыбалкина И.В., Костева Н.Н. Учет основных средств по РСБУ и МСФО // Инновационная наука. 2018. Т. 1. № 5 (5). С. 252-255.
33. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: 4-е изд., испр. и доп. -Минск; Новое знание, 2014.-736 с.
34. Савицкая Г.В. Методика анализа хозяйственной деятельности/Г.В. Савицкая. М.: ИнфраМ, 2011. – 287 с.
35. Сидоренко Н.С. Особенности бухгалтерского и налогового учёта основных средств организации // Современные тенденции развития науки и технологий. 2015. № 4-5. С. 125-126.
36. Слабинская И.А., Скачкова Е.Л. К вопросу о сущности, составе, классификации и видах оценки основных средств // Белгородский экономический вестник. 2013. № 3 (71). С. 46-61.
37. Смоленцева Е.В. Сущность и особенности формирования основных средств на предприятиях АПК // Проблемы современной науки и образования. 2014. № 11 (29). С. 62-63.
38. Ткаченко Е.А. Развитие бухгалтерского учета и экономического анализа использования основных средств в сельскохозяйственных организациях // Современные научные исследования и разработки. 2016. № 5 (5). С. 108-111.
39. Фёдорова О.В. Совершенствование бухгалтерского учёта активов сельскохозяйственных организаций // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2011. Т. 4. № 32-1. С. 258-261.
40. Хорошков С.И., Фецович И.В., Медведева Е.Е. Теоретические аспекты развития стратегического учета основных средств в сельскохозяйственных организациях // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2015. № 1. С. 73-77.

41. Чистяков Ю.Р. Интерпретация основных средств в бухгалтерском учете и экономическом анализе для оценки эффективности их использования // Бухгалтер и закон. 2017. № 11. С. 5-8.

42. Шальнова П.В. Экономическое определение основных средств в современном учете // Наука XXI века: актуальные направления развития. 2016. № 1-1. С. 609-612.

43. Шумакова О.В., Блинов О.А., Фадеева Г.В. Бухгалтерский учет и контроль основных средств в сельскохозяйственных организациях // Научные исследования: от теории к практике. 2016. № 4-2 (10). С. 200-202.

44. Основные фонды (Электронный ресурс) Официальный сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан. Режим доступа; ж383-0, 2018

45. О холдинге «Ак Барс» (Электронный ресурс) Режим доступа: http://www.abh.ru/index.php?page=static_page&DocID=95, 2018

46. О компании ООО «Ак Барс Дрожжаное» (Электронный ресурс) Режим доступа: <http://www.list-org.com/company/6501400>, 2018

ПРИЛОЖЕНИЯ

Современная система нормативного регулирования бухгалтерского (финансового) учета 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

- 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

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

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

1. Общие требования безопасности.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

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

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

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

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

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

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

Приложение Д

Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Ак Барс Дрожжаное»
Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Виды угодий	Годы									
	2014		2015		2016		2017.		2018	
	S, га	Структура, %	S, га	Структура, %	S, га	Структура, %	S, га	Структура, %	S, га	Структура, %
Всего земель	38067	X	38974	x	38974	X	38406	X	38406	X
В том числе сельхозугодий	36055	100	36968	100	36968	100	36968	100	36968	100
Из них пашня	29662	82,3	30214	81,7	30214	81,7	30214	81,7	30214	81,7
Сенокосы	1717	4,7	1663	4,50	1663	4,50	1663	4,50	1663	4,50
Пастбища	4631	12,8	5050	13,7	5 050	13,7	5050	13,7	5050	13,7
Сады и ягодники	45	0,1	41	0,1	41	0,1	41	0,1	41	0,1
Процент распаханности	X	82,3	X	81,7	X	81,7	X	81,7	X	81,7

