

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.
«27» декабря 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Совершенствование бухгалтерского учета и анализ эффективности
использования оборотных средств на примере сельскохозяйственного
производственного кооператива «Агрофирма Рассвет» Кукморского района
Республики Татарстан

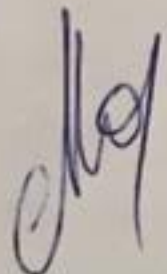
Обучающийся:



Салтыкова Илюза Фанисовна

Руководитель:

к.э.н., доцент



Низамутдинов Марат Мингалиевич

Рецензент:

к.э.н., доцент



Куракова Чулпан Маликовна

Казань 2020

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.
«26» декабря 2017 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Салтыковой Илюзы Фанисовна

1. Тема работы: Совершенствование бухгалтерского учета и анализ эффективности использования оборотных средств на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Агрофирма Рассвет» Кукморского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «27» декабря 2019 г.

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

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: экономическая сущность оборотного капитала; основные признаки оборотных активов; организационно-методические основы анализа оборотных активов; анализ природно-экономических условий и финансового состояния СХПК «Агрофирма «Рассвет» Кукморского района РТ; современное состояние учета оборотных активов; анализ оборотных активов на предприятии; повышение эффективности использования оборотных активов.

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«26» декабря 2017г.

Руководитель

М.М. Низамутдинов

Задание принял к исполнению

И.Ф. Салтыкова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.10.18	
1. СУЩНОСТЬ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА	16.10.18	
1.1. Экономическая сущность оборотного капитала		
1.2. Основные признаки оборотных активов		
1.3. Организационно-методические основы анализа оборотных активов		
2. АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ СХПК «АГРОФИРМА РАССВЕТ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ	23.04.19	
2.1. Анализ природно-экономических условий хозяйства		
2.2 Анализ финансового состояния хозяйства		
2.3. Оценка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в хозяйстве	10.09.19	
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ В СХПК «АГРОФИРМА РАССВЕТ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ		
3.1. Современное состояние учета оборотных активов		
3.2. Анализ оборотных активов на предприятии		
3.3. Повышение эффективности использования оборотных активов		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	17.12.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ		
ПРИЛОЖЕНИЯ	17.12.19	

Обучающийся

И.Ф.Салтыкова

Руководитель

М.М. Низамутдинов

Аннотация к выпускной квалификационной работе бакалавра
на тему «Совершенствование бухгалтерского учета и анализ эффективности
использования оборотных средств на примере сельскохозяйственного производственного
кооператива «Агрофирма Рассвет» Кукморского района Республики Татарстан»

Эффективное управление оборотными активами является весьма актуальной неотъемлемой частью управления в организации на современном этапе развития экономики, которое не возможно без грамотно организованной учетно-аналитической работы. Являясь материальной основой любого производства, оборотные активы представляют собой те самые производственные фонды, стоимость которых в процессе осуществления предпринимательской деятельности по-разному и в разной степени переносят на стоимость производимого продукта.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы. В первой главе рассматриваются теоретические основы учета и анализа оборотных активов. Во второй главе сделан анализ природно-экономических и финансовых условий хозяйствования СХП «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия. В третьей главе рассматривается практика ведения учета оборотных средств и анализе эффективности их использования. По результатам выявленных недостатков предложены пути совершенствования.

В качестве совершенствования по исследуемой теме предложены мероприятия по внедрению новых форм расчетов и прогрессивных экономических инструментов способствующие переходу на МСФО, что позволит получать более достоверную информацию. В работе решены поставленные вопросы.

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

Annotation to the final qualification work of the bachelor
on the topic «Improving accounting and analysis of the efficiency of the use of working capital
on the example of the agricultural production cooperative“ Agrofirma Rassvet of the Kukmorsky
district of the Republic of Tatarstan»

Effective management of current assets is a very relevant integral part of management in the organization at the present stage of economic development, which is not possible without well-organized accounting and analytical work. Being the material basis of any production, current assets are the very production assets, the value of which in the process of doing business in different ways and to different degrees is transferred to the value of the product.

The introduction substantiates the relevance of the chosen topic, practical relevance, determines the purpose, objectives and object of the final qualification work. The first chapter discusses the theoretical foundations of accounting and analysis of current assets. In the second chapter, an analysis of the natural-economic and financial conditions of managing the agricultural enterprise “Agrofirma Dawn” of the Kukmorsky district of the Republic of Tatarstan is made, based on which the author gives recommendations for optimizing the activities of the enterprise. The third chapter discusses the practice of accounting for working capital and analysis of the effectiveness of their use. Based on the results of the identified shortcomings, ways of improvement are proposed.

As an improvement on the topic under study, measures are proposed for introducing new forms of settlements and progressive economic instruments that contribute to the transition to IFRS, which will allow for more reliable information. The work resolves the issues posed. The obtained results, conclusions and suggestions are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1. СУЩНОСТЬ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА	8
1.1. Экономическая сущность оборотного капитала	8
1.2. Основные признаки оборотных активов	13
1.3. Организационно-методические основы анализа оборотных активов	16
2. АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ СХПК «АГРОФИРМА РАССВЕТ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ	22
2.1. Анализ природно-экономических условий хозяйства	22
2.2 Анализ финансового состояния хозяйства	29
2.3. Оценка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в хозяйстве	33
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ В СХПК «АГРОФИРМА РАССВЕТ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ	36
3.1. Современное состояние учета оборотных активов	36
3.2. Анализ оборотных активов на предприятии	48
3.3. Повышение эффективности использования оборотных активов	58
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	66
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	69
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Оборотный капитал относится к наиболее сложным экономическим категориям. В последнее время в экономической литературе понятие оборотного капитала используется в разных интерпретациях, по-разному излагается сущность таких понятий, как «оборотные активы», «оборотный капитал» и «оборотные средства», что является причиной терминологической неупорядоченности и неоднозначной трактовки данных категорий. Отсутствие единообразия в терминологии является причиной разрыва в информационных потоках, формирующихся в системе бухгалтерского учета, и информационных потоках, необходимых для проведения анализа и эффективного финансового управления.

Оборотные активы, выступая в качестве предметов труда, являются важным фактором финансово-хозяйственной деятельности предприятия любой отраслевой принадлежности. Поскольку активы – это, по сути, хозяйственные средства, то в отечественной теории и практике финансов и учета наряду с термином «оборотные активы» используется также термин «оборотные средства». В экономической литературе исследованию оборотных активов посвящены многочисленные публикации, что объясняется особой финансово-хозяйственной ролью этих ресурсов. Они включают в себя материальные запасы, обслуживающие производственно-коммерческий цикл, а также наиболее ликвидные активы, необходимые предприятию для обеспечения своей платежеспособности. Весьма важны качественные и количественные их характеристики. Наличие у предприятия оборотных активов в оптимальном составе и достаточном объеме является серьезной предпосылкой для его нормального функционирования и обеспечения конкурентоспособности в условиях рынка.

Это обстоятельство обуславливает необходимость более глубокого изучения их экономической природы, сущности и содержания.

Все вышесказанное предопределило цель и задачи исследования.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение бухгалтерского учета и анализа оборотных активов и поиск путей совершенствования данного участка.

Для достижения поставленной цели был решен ряд следующих задач:

- рассмотреть экономическую сущность и теоретические основы учета и анализа оборотных активов;
- провести оценку производственно-финансовой деятельности предприятия и в том числе эффективности использования оборотных активов;
- изучить порядок учета оборотных активов и предложить рекомендации по совершенствованию учета, контроля и эффективности управления в данной области.

Объектом исследования является организация СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района Республики Татарстан. Предмет исследования – организация бухгалтерского учета и анализ оборотных активов на предприятии.

Теоретическую и методическую основу составили труды отечественных и зарубежных ученых, ведущих специалистов в области бухгалтерского учета и отчетности, законодательные и нормативные акты Российской Федерации, регламентирующие вопросы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В выпускной квалификационной работе применялись следующие методы исследования: монографический, экономико-статистический, анализ, расчетно-конструктивный и др.

Структура работы обусловлена предметом, целью и задачами исследования. Она состоит из введения, трех глав, заключения.

1. СУЩНОСТЬ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА

1.1. Экономическая сущность оборотного капитала

В экономической литературе существует множество определений оборотного капитала, они нуждаются в обобщении и некотором уточнении.

Впервые понятие оборотного капитала было введено А. Смитом, Позднее более системный подход к исследованию сущности оборотного капитала был изложен в трудах К. Маркса. Проблему идентификации оборотного капитала, отличие его от основного капитала К. Маркс считал одной из сложнейших, исследованию которой был посвящен второй том его труда «Капитал».

Проведенное исследование по поводу теоретической трактовки экономической сущности оборотного капитала учеными экономистами в нашей стране и за рубежом позволило выделить несколько основных подходов к определению его природы.

Первый подход был характерен для работ доперестроечного периода. В рамках данного подхода не используется понятие оборотного капитала, а оборотные средства рассматриваются как сумма отдельных элементов оборотных активов вне связи с кругооборотом авансированной стоимости. Так, по мнению А.М. Бирмана, Е.М. Попова [17, с. 179] и других, оборотный капитал представляет собой совокупность оборотных производственных фондов и фондов обращения в денежном выражении. На наш взгляд, данное определение показывает лишь составные части оборотного капитала в виде совокупности некоего имущества организации, но не отражает непосредственную связь их с непрерывным процессом кругооборота средств организации. Данное определение по существу отрицает самостоятельность оборотного капитала как категории финансовых отношений.

Вторая группа авторов, таких как Е.Н. Домбровская [17, с. 180], Е.Ф. Борисов, А.М. Бабич, Л.Н. Павлова, АФ. Шишкин и другие, придерживаются

марксистской концепции определения сущности оборотного капитала. По их мнению, оборотный капитал - другая часть производительного капитала, стоимость которой полностью переносится на созданный продукт и возвращается в денежной форме в течение одного кругооборота. Данные авторы к оборотному капиталу относят сырье, вспомогательные материалы, топливо, электроэнергию, заработную плату, то есть все то, что потребляется в процессе производства. По сути, оборотный капитал они приравнивают к предметам труда, что, с нашей точки зрения, неверно. Это только одна стадия его кругооборота. Ведь оборотный капитал обслуживает не только процесс производства, но и процесс обращения, о чем было сказано ранее. Готовая продукция, дебиторская задолженность, резерв денежной наличности не переносят свою стоимость на изготавливаемый продукт. Следовательно, если ориентироваться только на капитал, вложенный в процесс производства и не учитывать капитал, находящийся в обращении, то нельзя правильно спрогнозировать потребность в оборотном капитале для обслуживания всего операционного процесса (процесса снабжения, производства и сбыта продукции).

Некоторая часть экономистов определяет оборотный капитал как денежные средства, авансированные в оборотные производственные фонды и фонды обращения, который выполняет функцию расчетно-платежного обслуживания кругооборота капитала. Эту точку зрения поддерживают А.Р. Радионов, Т.А Молибог, Ю.И. Молибог.

Большинство экономистов определяют оборотный капитал как авансируемую стоимость для планомерного образования и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения. В данном определении в отличие от рассмотренных ранее акцентируется внимание на возобновляемый характер капитала, который лишь авансируется и возвращается после каждого кругооборота к денежной форме. По своей сути оборотный капитал, исходя из его участия в кругообороте, не потребляется, не расходуется, не затрачивается, а именно авансируется (после реализации

продукции и услуг он вновь возвращается к исходному пункту кругооборота). При этом оборотный капитал как авансированная стоимость в любой момент времени выступает в трех функциональных формах стоимости денежной, производительной и товарной, без чего невозможно обеспечить непрерывный кругооборот капитала.

Тем не менее недостатком данного определения мы считаем то, что в нем не раскрывается один из основных признаков оборотного капитала, заключающийся в том, что деятельность и функционирование любой организации должно основываться не на простом возврате авансированной стоимости, а на создании добавленной стоимости в виде прибыли.

В связи с этим мы согласны с позицией М.Ф.Овсийчук и Л.Б. Сидельниковой, которые оборотный капитал характеризуют как капитал, инвестируемый предприятием в текущие операции на период каждого операционного цикла. Иными словами, это средства, вложенные в текущие активы [38, с. 770].

Положительной стороной данного определения является то, что здесь используется термин «инвестирование», суть которого выражается в способности капитала приносить прибыль и (или) достигании иного полезного эффекта. Инвестиции – относительно новый для нашей экономики термин.

В рамках централизованной плановой системы использовалось только одно понятие «капитальные вложения», под которым понимались все затраты на воспроизводство и пополнение основных средств. Поэтому возникший впоследствии в рыночной экономике термин «инвестиции» многие ученые-экономисты стали ассоциировать с долгосрочным вложением капитала. Однако в последние годы в научной литературе все чаще встречается более широкое толкование инвестиций как вложения капитала в активы в целях последующего его увеличения. Признак долгосрочности не является обязательным при использовании понятия «инвестиция» [11].

Если авансирование капитала в активы в процессе кругооборота

означает его восстановление и возврат в своем полном объеме до исходной величины, то процесс инвестирования капитала в соответствующие активы предполагает потенциальную возможность не только вернуть вложенные средства, но и извлечь прибыль.

В зарубежной литературе ученые-экономисты К. Уолш, Д. Миддлтон, часто используют понятие «оборотный капитал» как разность между оборотными активами (текущими активами) и краткосрочными обязательствами (текущими пассивами). Общепринятые принципы бухгалтерского учета (GAAP) дают примерно такое же определение данной категории, что оборотный капитал представляет собой превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами (ARB-43, гл. 3А, п. 3) [38, с. 778].

Сторонники данной точки зрения есть и среди отечественных ученых. Это В.Г. Гавриленко, О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова, О.В. Забелина. Обосновывая свои взгляды, они приводят следующие аргументы: оборотные активы формируются не только за счет собственных, но и за счет заемных источников, тогда как оборотный капитал формируется лишь за счет собственных средств. Мы не поддерживаем данное утверждение, так как склоняемся к мнению, что это понятие характеризует величину чистого оборотного капитала. Многие же авторы считают, что термины «оборотный капитал» и «чистый оборотный капитал», «рабочий капитал» являются синонимами. По нашему мнению, сумма оборотного капитала организации равна сумме его оборотных активов на любой момент времени, так как природа капитала заключается в производстве прибыли для его собственного увеличения, то не имеет значения, за счет каких средств, собственных или заемных, сформированы оборотные активы. Еще классики экономической теории, такие как А. Маршалл, Дж.Р. Хикс, Дж.Б. Кларк [21, с.972], утверждали, что капиталом являются внешние блага, не только находящиеся во владении, но и те, на которые распространяется право распоряжения и из чего извлекается доход, то есть сформированные и за счет заемных

источников.

Наиболее полные определения сущности оборотного капитала приводятся в работах И.А. Бланка [38, с. 771], А.Д. Шеремета, Р.С. Сайфулина, Н.П. Любушина с соавторами, Б. Т. Жарылгасовой, А.Е. Суглобова, В.В. Ковалева. Так, по мнению А.И. Бланка, оборотный капитал характеризует общую сумму капитала, авансированного во все виды оборотных активов предприятия, то есть сумма оборотного капитала предприятия равна сумме его оборотных активов на любой момент времени. Положительным моментом в данном определении является то, что здесь подчеркивается органическая связь оборотных активов и оборотного капитала. Размер оборотного капитала идентифицируется только через размер оборотных активов. Но в данном определении отсутствуют сущностные признаки оборотного капитала, в соответствии с которыми формируется состав оборотных активов.

В отличие от предыдущего определения В.В. Ковалев указывает на эти признаки: оборотные средства (оборотный капитал) - это активы предприятия, возобновляемые с определенной регулярностью для обеспечения текущей деятельности, вложения в которые как минимум однократно оборачиваются в течение года или одного производственного цикла.

Таким образом, приведенный анализ высказываний ученых показывает на отсутствие единства взглядов и различия формулировок по определению категорий «оборотные активы» и «оборотный капитал».

Обобщение взглядов отечественных и зарубежных ученых-экономистов позволили нам сделать вывод, что оборотные (краткосрочные) активы - это совокупность имущественных ценностей, сформированных за счет инвестированного в которые будут обращены средства, или проданы, или потреблены в течение одного года или обычного операционного цикла.

Данное определение достаточно точно отражает состав оборотных (краткосрочных) активов как совокупность материальновещественных и

финансовых элементов актива, но поскольку они являются объектом инвестирования капитала, которому присущи свои свойства, то изучить сущность оборотных (краткосрочных) активов и определить их состав можно глубже через категорию оборотного капитала.

Причем во избежание терминологической путаницы целесообразнее вместо оборотных активов использовать термин «краткосрочные активы».

1.2. Основные признаки оборотных активов

Оборотный капитал - это часть собственного и заемного капитала, инвестированная в краткосрочные активы организации для обеспечения операционного процесса, совершающая непрерывный кругооборот и возобновляющаяся в течение одного операционного цикла либо в рамках относительно короткого календарного периода (как правило, не более одного года).

Мы считаем, что данная дефиниция коммерческой деятельности; оборотного капитала наиболее полно отражает основные его признаки:

1) оборотный капитал - это обобщающее понятие, объединяющее все элементы оборотных (краткосрочных) активов в целостную категорию;

2) весьма важной чертой является инвестирование стоимости, которая не потребляется, не расходуется, а возобновляется после каждого кругооборота (желательно - с приращением);

3) инвестируются в оборотные (краткосрочные) активы не только собственные, но и заемные средства организации, поскольку генерирование прибыли оборотным капиталом происходит вне зависимости от источников его формирования;

4) оборотный капитал функционирует на всех стадиях кругооборота средств организации, переходя из одной стадии в другую и обеспечивая благоприятные условия для непрерывности и ритмичности процесса производства и обращения.

Первый признак подчеркивает, что оборотный капитал, участвуя в

кругообороте средств, представляет собой органически однородную стоимостную категорию. Говоря об оборотном капитале, мы должны представлять себе целостную стоимость, обслуживающую процесс текущей хозяйственной деятельности и совершающую непрерывное движение.

Данная стоимость в зависимости от конкретных условий хозяйственно-финансовой деятельности может изменять свой состав и объем, но никогда полностью не покидает организацию. Вместе с тем, являясь стоимостью в денежной форме, оборотный капитал материализован в оборотных (краткосрочных) активах, состоящих из материальных и денежных ресурсов, по-разному участвующих в обслуживании операционного процесса.

Вторая черта изучаемой категории является наиболее существенной относительно исследования ее экономического содержания. Оборотный капитал в отличие от товарноматериальных ценностей не расходуется, не затрачивается и не потребляется, а именно инвестируется в различные виды текущих активов хозяйствующего субъекта. Если бы он расходовался в процессе операционного цикла, то каждый раз его приходилось бы пополнять как минимум на всю величину использованных средств. В действительности же этого не происходит, так как в конце каждого операционного цикла нормально, рентабельно работающая организация не только возмещает стоимость вложенных средств, но и увеличивает инвестированную в оборот сумму.

Третий признак оборотного капитала также является не менее значимым. Суть его заключается в том, что инвестируются в оборотные (краткосрочные) активы не только собственные источники организации, но и заемные средства. Находясь в постоянном движении, оборотный капитал совершает непрерывный кругооборот, где переплетены собственные и заемные источники, которые невозможно разграничить и выделить в едином потоке движения стоимости.

Заключительная черта оборотного капитала отражает его значимость в обеспечении непрерывности и ритмичности процесса производства и

обращения, в ходе которого капитал переходит из сферы производства в сферу обращения, и обратно.

Изучение сущности и основных признаков оборотного капитала позволило нам сделать вывод, что в суммарном выражении величина оборотного капитала и оборотных (краткосрочных) активов организации должны совпадать вне зависимости от структуры финансовых источников их формирования. Вместе с тем определение оборотных (краткосрочных) активов имеет бухгалтерскую направленность, поскольку представляет собой перечень имущества (средств) хозяйствующего субъекта с указанием их стоимости, тогда как категория оборотного капитала более уместна при изучении и рассмотрении процесса кругооборота средств, который объединяет все элементы оборотных (краткосрочных) активов в целостную стоимостную категорию, способную к постоянному генерированию дохода или самовозрастанию стоимости. Следовательно, и оборотный капитал, и оборотные (краткосрочные) активы должны быть равнозначными по своему размеру. С одной стороны, оборотные (краткосрочные) активы являются частью актива баланса, а с другой стороны, они воплощают в себе стоимость инвестированного на их формирование оборотного капитала, который может создаваться как за счет собственных, так и заемных источников.

К сожалению, в настоящее время в бухгалтерской науке категория оборотного капитала законодательно нигде не утверждена, что является причиной неправильного формирования состава оборотных (краткосрочных) активов из-за непонимания основных черт и признаков, присущих им. Вместе с тем специалисты в области анализа и финансов используют данный термин в теории и практике, так как все же изучение эффективности и интенсивности использования оборотных (краткосрочных) активов организации базируется на том, что оборачиваются и приносят добавленную стоимость не сами активы, а именно капитал, инвестированный в них. Исходя из этого предложенное определение оборотного капитала устраняет разногласия в терминологии бухгалтерской науки с другими

экономическими науками. Кроме того, оно позволяет провести обоснованное уточнение состава краткосрочных активов и точнее идентифицировать размер оборотного капитала [39, с. 199].

1.3. Организационно-методические основы анализа оборотных активов

В экономической литературе исследованию оборотных активов посвящены многочисленные публикации, что объясняется особой финансово-хозяйственной ролью этих ресурсов. Они включают в себя материальные запасы, обслуживающие производственно-коммерческий цикл, а также наиболее ликвидные активы, необходимые предприятию для обеспечения своей платежеспособности [42, с. 38]. Весьма важны качественные и количественные их характеристики. Наличие у предприятия оборотных активов в оптимальном составе и достаточном объеме является серьезной предпосылкой для его нормального функционирования и обеспечения конкурентоспособности в условиях рынка.

По финансово-экономической сущности оборотные активы представляют собой совокупность денежных средств, авансируемых для создания оборотных производственных фондов и фондов обращения.

Современные экономические субъекты, нацеленные на успешное хозяйствование, обязательно должны уделять особое внимание эффективному и рациональному управлению оборотными активами, поскольку от этого зависит общая экономическая эффективность предприятия [29, с. 29]. В то же время, следуя законам диалектики, мы можем полагать, что сама эффективность эксплуатации оборотных активов обуславливается всеми сторонами финансово-хозяйственной деятельности предприятия, как внутреннего, так и внешнего характера. При условии рационального управления собственными и привлеченными оборотными активами предприятие имеет все предпосылки для обеспечения стабильного финансово-экономического положения, сбалансированного по уровню финансовой устойчивости, ликвидности и степени доходности.

Существенное значение при этом имеет научно обоснованное аналитическое обеспечение управленческих действий: именно экономический анализ формирует базу для своевременной разработки адекватных мер, способствующих ускорению оборачиваемости оборотных средств, снижению материалоемкости и энергоемкости, повышению рентабельности хозяйственной деятельности предприятия.

В научной литературе и профессиональных публикациях методология анализа оборотных активов предприятия освещена широко, вместе с тем в отраслевом аспекте эта тема остается актуальной и продолжает вызывать научно-практический интерес.

Выбор методов исследования определяется спецификой предмета и поставленными задачами. Для оценки состояния и движения оборотных активов в заданном периоде времени применяются вертикальный (структурный) и горизонтальный (динамический) анализ. Для оценки эффективности использования оборотных активов привлекаются такие методы, как коэффициентный, сравнительный и факторный анализ [26, с. 54]. Большое значение имеет процессный подход к проведению экономического анализа.

Обобщая универсальные методические подходы, изложенные Г.В. Савицкой [26], В.В. Ковалевым и другими исследователями, предлагаем дополнить существующую методику введением комплексного поэтапного анализа оборотных активов предприятия с учетом отраслевых особенностей деятельности.

В целях повышения эффективности анализа необходимо принимать во внимание специфику сельскохозяйственной отрасли как системы и как процесса, которые соответственно определяют особенности анализа оборотных активов. Так, в АПК преобладают расходы, связанные с производством продукции, и есть расходы, связанные с хранением и реализацией.

Использование предприятиями предложенной схемы в процессе

организации анализа позволит обеспечить его упорядоченность и планомерность.

Начинать анализ оборотных активов целесообразно с оценки их состава, структуры и динамики. Это необходимо для определения степени их влияния на общую стоимость имущества предприятия и получения предварительного вывода об их состоянии на данный момент. В дальнейшем эти данные могут послужить для выявления направлений роста эффективности использования оборотных активов [39, с. 198].

Под структурой оборотных активов понимается соотношение между отдельными элементами оборотных средств в общей их величине. Зная долю каждой составляющей в оборотных активах, можно сделать определенные выводы о качестве управления ресурсами в компании. Например, устойчивое преобладание доли дебиторской задолженности может свидетельствовать, в частности, о неэффективной организации взаимодействия с покупателями и заказчиками. Существенное преобладание доли запасов может быть связано с увеличением объема закупок товаров из-за роста цен, а также с некачественным планированием и управлением.

На характер структуры оборотных активов влияют такие факторы, как специфика конкретного вида деятельности, принятый порядок взаимоотношений с покупателями и заказчиками, используемые системы расчетов и др. Вертикальный (структурный) анализ необходим для определения удельного веса отдельных элементов оборотных активов в общем их объеме, для чего используются относительные величины структуры. Изучение структуры создает основу для прогнозирования ожидаемых изменений в составе оборотных средств в будущих периодах. Анализ структуры можно проводить также с точки зрения источников формирования, подразделяя их на собственные и привлеченные.

Состав и структуру оборотных средств важно также оценивать с точки зрения ликвидности, то есть их способности трансформироваться в денежные средства. Говоря о ликвидности предприятия, подразумеваем наличие у него

оборотных активов в сумме, гипотетически достаточной для погашения краткосрочных обязательств, пусть даже и с некоторым нарушением сроков погашения [28, с. 45].

Под динамикой оборотных активов понимается изменение их размера в заданном периоде. Для оценки динамики исчисляются как абсолютные величины (абсолютные приросты), так и относительные показатели (темпы прироста). В зависимости от задач анализа могут рассчитываться цепные и (или) базисные показатели.

После того как проанализированы структура и динамика оборотных активов, приступают к изучению эффективности их использования.

Исходя из экономической ее природы, эффективность какого-либо явления или процесса оценивается посредством относительных величин, предполагающих сопоставление двух явлений, одно из которых рассматривается как полученный результат, другое – как ресурс, задействованный для получения этого результата. Указанная относительная величина (коэффициент) имеет вид детерминированной кратной факторной модели, в числителе которой – результат, в знаменателе – использованный ресурс (база, по отношению к которой и определяется эффективность).

Следует согласиться с тезисом о том, что эффективность – сложная экономическая категория и для измерения ее уровня обычно используют довольно широкий перечень разнообразных индикаторов. Однако в научной среде пока не сложилось единогласного мнения относительно конкретных форм и методов их расчета, что обуславливает необходимость более пристального исследования данной проблемы [38, с. 769].

Обобщая известные методические подходы, можно заключить, что процесс анализа эффективности использования оборотных активов включает следующие шаги: сначала дается оценка с точки зрения их оборачиваемости, затем – с точки зрения их доходности. Для анализа оборачиваемости (или отдачи) используются показатели, характеризующие скорость оборота: прямой и обратный коэффициенты оборачиваемости оборотных активов,

период (длительность) одного оборота [25, с. 26]. Показатели исчисляются как в целом по оборотным активам, так и в разрезе их элементов – все зависит от поставленных задач и информационной базы анализа. Для анализа доходности исчисляется коэффициент рентабельности оборотных активов.

В ходе анализа существенное значение имеет выявление и измерение причинно-следственных связей между факторными и результирующими явлениями. Для оценки силы влияния отдельных факторов на изменение уровня эффективности использования оборотных средств применяются способы статического и динамического факторного анализа. Исходя из задач исследования факторный анализ рентабельности может стать отдельным шагом оценки эффективности использования оборотных активов.

Обзор литературных источников показывает, что существует большое разночтение как в определении сущности, так и содержания оборотных (краткосрочных) активов и оборотного капитала. Критический их анализ позволяет сделать следующие выводы.

Оборотный капитал - это наиболее подвижная часть собственного и заемного капитала, инвестированная в краткосрочные активы организации для обеспечения операционного процесса, совершающая непрерывный кругооборот и возобновляющаяся в течение одного операционного цикла либо в рамках относительно короткого календарного периода (как правило, не более одного года).

Оборотные (краткосрочные) активы - это совокупность имущественных ценностей, сформированных за счет инвестированного в них капитала, которые будут обращены в денежные средства, или проданы, или потреблены в течение одного года обычного операционного цикла.

В суммарном выражении стоимости оборотного капитала и оборотных (краткосрочных) активов организации совпадают (вне зависимости от структуры финансовых источников их формирования). Это объясняется тем, что оборотные (краткосрочные) активы воплощают в себе стоимость инвестированного на их формирование оборотного капитала, который может

формироваться как за счет собственных, так и заемных источников.

Правильно исчисленный размер оборотного капитала имеет большое значение для проведения анализа эффективности и интенсивности его использования, поскольку в процессе производственно-коммерческой деятельности находятся в непрерывном движении и наращивают свою стоимость не сами натурально-вещественные ценности, а именно капитал, инвестированный в них. В то время как сами элементы оборотных (краткосрочных) активов постоянно трансформируются и меняют свою материальную форму в процессе кругооборота.

2. АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ СХПК «АГРОФИРМА РАССВЕТ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Анализ природно-экономических условий хозяйства

Сельскохозяйственный производственный кооператив «Агрофирма Рассвет» Кукморского района расположен в юго-западной части Кукморского района. СХПК «Агрофирма Рассвет» основано в 2006 года на базе СХПК «Рассвет», созданного в 1959 году. Деревня Нырья является центральной усадьбой СХПК «Агрофирмы Рассвет».

Землепользование кооператива представляет компактную форму общей площадью 4001 га, из них 3857 га сельхозугодий, в том числе пашни 3156 га, пастбищ 579 га, сенокосов 122 га.

По территории кооператива протекает речка Бурец. Территория хозяйства имеет волнистый рельеф. Склоны, прилегающие непосредственно балкам и оврагам, покатые, поэтому здесь почвы продвигаются смыву.

Преобладающими почвами на территории хозяйства являются зерново-карбонатные и серые лесные. По механическому составу преобладают тяжелосуглинистые почвы.

В хозяйстве имеется 2195 га эродированной пашни, из них потенциально-опасных – 1056 га, эродированной в слабой степени – 701 га, средней степени – 438 га.

В хозяйстве проводится большая работа по укреплению материально-технической базы, строительству культурно-бытовых объектов, жилья, благоустройству населенных пунктов.

СХПК «Агрофирма Рассвет» занимается разведением, совершенствованием племенного молодняка свиней крупной белой породы и имеет лицензию на их реализацию, а в растениеводстве - производством, реализацией сортовых семян картофеля, зерновых культур.

Хозяйство работает над возделыванием новых сортов зерновых культур и картофеля, совершенствованием племенного молодняка свиней и развивает производство племенного молодняка КРС.

Хозяйство ставит перед собой следующие задачи: повышать показатели в животноводстве и растениеводстве, внедрять в производство более современные технологии. Перспективы на их решение в СХПК «Агрофирма Рассвет» имеются.

Помимо природных условий на сельскохозяйственное производство оказывают влияние и экономические условия. Оценивая их, необходимо проанализировать обеспеченность основными факторами производства, и, в первую очередь, землей (см. таблицу 1).

Таблица 1 - Состав и структура сельхозугодий в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ, за 2016-2018 годы

Виды угодий	Годы						В 2018 г. в среднем по РТ	
	2016		2017		2018			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	4001	X	4001	X	4001	X	6654	X
в.т.ч. СХУ	3857	100	3857	100	3857	100	6442	100
Из них: пашня	3156	81,82	3156	81,82	3156	81,82	5650	87,7
сенокосы	122	3,16	122	3,16	122	3,16	157	2,4
пастбища	579	15,01	579	15,01	579	15,01	620	9,6
Распаханность, %	X	81,82	X	81,82	X	81,82	X	87,7

Как видно из таблицы 1 площадь сельскохозяйственных угодий в СХПК «Агрофирма Рассвет» в 2018 году по сравнению с 2016 и 2017 годами не изменилась.

Процент распаханности в течение 2016-2018 гг. не менялся и в 2018 году составил 81,82 %. Площадь пашни также не изменилась в отчетном году. Пашня - наиболее продуктивный вид сельскохозяйственных угодий,

способный восстанавливать и поддерживать плодородие. Поэтому, чем выше процент распаханности, тем при прочих равных условиях сельскохозяйственная организация имеет большую возможность для производства продукции с каждого гектара сельскохозяйственных угодий.

Специализация – это процесс сосредоточенности предприятия, какой-либо зоны или экономического района на развитии той или иной отрасли. Для всесторонней характеристики специализации хозяйства применяется система показателей, наиболее важными среди которых является показатель структуры товарной продукции (см. таблицу 2).

Таблица 2 - Структура товарной продукции в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ, за 2016-2018 годы

Виды угодий	Годы						В среднем за три года	
	2016		2017		2018		СТП, тыс. руб.	Структура, %
	СТП, тыс. руб.	Структура, %	СТП, тыс. руб.	Структура, %	СТП, тыс. руб.	Структура, %		
Зерно	129,91	4,14	268,14	7,82	195,94	5,54	197,99	5,88
Молоко	2331,08	74,26	2155,82	62,9	2389,43	67,53	2292,1	68,06
Прирост КРС	15,70	0,53	462,71	13,50	479,78	13,56	319,39	9,48
Свиньи	661,4	21,07	540,55	15,78	473,10	13,37	558,35	16,58
Всего	3139,09	100	3427,22	100	3538,25	100	3367,8	100,0

Из таблицы 2 видно, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция животноводства 92,12 % (в среднем за 3 года), где молоко занимает первое место – 68,06 %. Таким образом, СХПК «Агрофирма Рассвет» имеет скотоводческую специализацию молочного направления.

На основе данных таблицы 2 определим уровень специализации по величине коэффициента специализации.

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

где, К – коэффициент специализации;

Р – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции, %;

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

$$\text{Итак, } K = 100 / (77,54(2*1-1) + 16,58(2*2-1) + 5,88(2*3-1)) = 0,64$$

По данным расчета можно сказать, что в хозяйстве глубокий уровень специализации.

Таблица 3 – Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в СХПК «Агрофирма Рассвет», 2016-2018 гг.

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2018 год
	2016	2017	2018	
Стоимость ОПФ сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	80926	138531	147740	308432
Всего энергетических мощностей, л.с.	1479	1635	1633	7769
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	3857	3857	3857	6442
Площадь пашни, га	3156	3156	3156	5650
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	177	166	161	98
Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	2098,15	3591,67	3830,43	4787,8
Фондовооруженность, тыс. руб.	457,21	834,52	917,64	3142,6
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	46,86	51,81	51,74	137,5
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	8,35	9,85	10,14	79,2

На основании таблицы 3 можно сделать вывод о том, что фондооснащенность изучаемого хозяйства (из года в год) увеличивается. В период с 2016 по 2018 гг. наблюдается рост на 1732,28 тыс. руб. В первую очередь это связано с изменением стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения. Фондооснащенность показывает стоимость фондов приходящих на 100 га сельхозугодий. Так как площадь не меняется с 2016-2018 годы, а на уменьшение фондооснащенности в основном влияет стоимость основных производственных фондов. Стоимость основных производственных фондов с 2016 по 2018 гг. увеличивается. Надо отметить,

что фондооснащенность в изучаемом хозяйстве в 2018 на много ниже, чем в среднем по республике.

Показатель фондовооруженности труда показывает обеспеченность хозяйства фондами и эффективность их использования. Она показывает стоимость основных производственных фондов, приходящих на 1 работника. Как видно из таблицы, этот показатель имеет тенденцию увеличения (в 2018 г. этот показатель уменьшился на 460,43 тыс. руб. по сравнению с 2016 г.). Это связано с изменением основных производственных фондов и сокращением числа работников из года в год. Хозяйство также по данному показателю уступает данным по республике.

Основным уровнем процесса производства остается наличие материально-технической базы, уровень развития которой определяется энергетическими ресурсами и техническим обеспеченностью хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Энергооснащенность показывает мощность энергоресурсов, приходящихся на 100 га пашни. Как видно из таблицы 3, этот показатель из года в год уменьшается. Во многом это связано с уменьшением мощности энергоресурсов хозяйства. Однако надо отметить, что энергооснащенность хозяйства не превышает средне республиканские данные. Энерговооруженность труда из года в год увеличивается, так в 2018 году по сравнению с 2016 годом она увеличилась на 1,79 л.с.

Теоретически доказано и практикой подтверждено, что от наличия структуры и уровня использования трудовых ресурсов во многом зависят результаты производства, производительности труда, а следовательно, уровень использования производственного потенциала. Уровень использования запаса труда определяется как отношение фактически отработанных человеко-часов к их годовому запасу как по определенным категориям, так и по хозяйству в целом (см. таблицу 4)

Таблица 4 - Использование трудовых ресурсов в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ, 2016-2018 гг.

Показатели	Годы			В 2018 г. В среднем по РТ
	2016	2017	2018	
Среднегодовая численность работников, чел	182	174	168	105
Годовой запас труда, т. чел-час.	350,35	334,95	323,4	191
Фактические затраты т. чел-час.	369	382	364	207
Уровень использования запаса труда, %	105,32	114,04	112,55	108,7

Данные таблицы 4 показывают, что уровень использования запаса труда в изучаемом хозяйстве увеличивается на 2018 год на 7,23 % , что говорит об уменьшении рабочей силы.

Сравнивая данные по таблице 2.4 видно, что среднегодовая численность работников с 2016 года по 2018 год уменьшается, разница их на 14 чел. Зато превышает количество работников в среднем по РТ.

Годовой запас труда также уменьшается с 2016 года по 2018 год на 26,95 т.чел-час. И также превышает данные в среднем по РТ в 2018 году.

По фактическим затратам по сравнению с 2016 годом и 2017 годом данные растут, затем снова уменьшаются. И снова же превосходят данные в среднем по РТ в 2018 году.

Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 года увеличилась к 2018 году. Таким образом, стоимость валовой продукции на данный отчетный год составляет 4 901 тыс. руб. Сумма валового дохода увеличивается из года в год. Сумма валового дохода в расчете на 1 работника увеличивается на 50,33 тыс. руб. на 2018 год по сравнению с 2016 годом. Сумма прибыли уменьшается на 2018 год. Из таблицы видно, что сумма прибыли в расчете на 100 руб. основных производственных фондов, на 1 среднегодового работника в течение 2016-2018 гг. уменьшается, что связано с уменьшением суммы прибыли в период с 2016 по 2018 гг.

Таблица 5 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ, 2016-2018 гг.

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2018 год
	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	472,22	488,13	549,14	246,2
1 среднегодового работника, тыс. руб.	23,16	25,04	29,17	41,4
100 руб. ОПФ, руб.	5,20	3,15	3,31	1,3
100 руб. издержек производства, руб.	2,61	1,61	1,75	1,9
Стоимость валового дохода в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	148,61	130,45	146,57	1992,1
1 среднегодового работника, тыс. руб.	0,73	0,67	0,77	335,0
100 руб. ОПФ, руб.	163,85	84,06	88,55	10,7
100 руб. издержек производства, руб.	82,3	42,9	46,86	15,7
Стоимость прибыли, убытка в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	71,76	61,83	50,59	503,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	351,95	317,22	268,8	84,6
100 руб. ОПФ, руб.	79,15	39,84	30,56	2,7
100 руб. издержек производства, руб.	39,75	20,33	16,17	4,0
Уровень рентабельности/убыточности, %	25,56	20,22	17,6	5,8

В СХПК «Агрофирма Рассвет» уровень рентабельности в динамике имеет тенденцию снижения и к 2018 году составил 17,6%, что на 11,8 процентных пункта выше среднереспубликанского показателя за тот же период.

В целом по сделанным расчетам можно сказать, что хозяйство рентабельное, как мы увидели выше, имеются некоторые проблемы и хозяйству необходимо выработать определенные пути для их устранения, а именно снизить материальные затраты и издержки производства.

2.2 Анализ финансового состояния хозяйства

Финансовое состояние СХПК «Агрофирма Рассвет» оцениваем по данным бухгалтерского баланса. Анализ бухгалтерского баланса начнем с его сверки и чтения. Итоги баланса по активу на начало и конец года совпадают с итогами баланса по пассиву на начало и конец года, то есть баланс составлен правильно. При сравнении итогов можно отметить, что валюта баланса на конец отчетного периода увеличилась на 28,68 %. Анализ

ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности с обязательствами по пассиву, сгруппированных по сроку их погашения и расположения в порядке возрастания срока.

Активы организации (статьи актива баланса) в зависимости от скорости превращения их в денежные средства делятся на 4 группы: А1 – наиболее ликвидные активы, то есть денежные средства и финансовые вложения (ценные бумаги); А2 – быстро реализуемые активы, т.е. дебиторская задолженность и прочие активы; А3 – медленно реализуемые активы (запасы, НДС и прочие оборотные активы); А4 – труднореализуемые активы (внеоборотные активы).

Пассивы баланса группируются в зависимости от срочности их погашения и степени их оплаты также на 4 группы: П1 – наиболее срочные обязательства, т.е. кредиторская задолженность; П2 – краткосрочные пассивы, т.е. краткосрочные кредиты и займы; П3 – долгосрочные пассивы, т.е. долгосрочные кредиты и займы, доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей; П4 – постоянные или устойчивые пассивы, т.е. капитал и резервы (собственный капитал организации). Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по активу и пассиву.

Рассмотрим анализ ликвидности баланса в ООО СХПК «Агрофирма Рассвет» за 2018 год.

Таблица 6 - Анализ ликвидности баланса за 2018 год в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ

Актив	На начало периода	На конец периода	Пассив	На начало периода	На конец периода	Излишек (+), недостача (-)	
						На начало периода	На конец периода
А ₁	1282	37952	П ₁	19919	26634	-18637	11318
А ₂	169501	185736	П ₂	0	0	169501	185736
А ₃	154871	163950	П ₃	0	0	154871	163950
А ₄	138531	155179	П ₄	444266	516183	-305735	-361004
Баланс	464185	542817	Баланс	464185	542817	0	0

С целью оценки ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп активов и групп обязательств (пассивов).

Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются следующие условия: $A_1 \geq П_1$; $A_2 \geq П_2$; $A_3 \geq П_3$; $A_4 \leq П_4$.

Из таблицы 6 видно, что баланс частично ликвиден как на начало, так и на конец года, поскольку выполняется 3 соотношения из четырех.

Для анализа платежеспособности предприятия рассчитываются коэффициенты платежеспособности. Они рассчитываются парами на начало и на конец года. Если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному ограничению, то оценить его можно по динамике.

Общий коэффициент платежеспособности на начало года и конец года соответствует нормальному ограничению. Оно имеет динамику повышения, что является положительным эффектом. Коэффициент абсолютной ликвидности на конец отчетного периода равен 1,42. Коэффициент «критической оценки» не соответствует нормативному пределу, что характеризует уровень не кредитоспособности. Организация не имеет платежных возможностей немедленного погашения краткосрочных обязательств за счет наиболее ликвидных средств.

Таблица 7 - Расчет и оценка коэффициентов платежеспособности в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ за 2018 год

Коэффициенты платежеспособности	На начало периода	На конец периода	Нормальное ограничение
L ₁ (коэф. общей платежеспособности)	6,65	6,74	≥ 1
L ₂ (коэф. абсолютной ликвидности)	0,06	1,42	0,1 – 0,7
L ₃ (коэф. «критической оценки»)	8,57	8,40	0,7 – 0,8
L ₄ (коэф. текущей ликвидности)	16,35	14,55	1,5 – 2
L ₅ (коэф. маневренности капитала)	0,69	0,70	≥ 1
L ₆ (доля оборотных средств в активах)	0,70	0,71	$\geq 0,5$
L ₇ (обеспеченность собственными средствами)	1,97	2,20	$\geq 0,1$

Коэффициент обеспеченности основными средствами соответствует нормальному ограничению. Это свидетельствует об улучшении обеспеченности собственными средствами. Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами, обеспечивающей свободное маневрирование денежными средствами предприятия и путем эффективного их использования способствует бесперебойному процессу производства и реализации. Поэтому финансовая устойчивость в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости предприятия.

Исходя из таблицы 8, что большинство коэффициентов соответствуют нормальному ограничению. Коэффициент капитализации означает, что организация привлекает не достаточное количество заемных средств. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования говорит о том, что финансирование оборотных средств за счет собственных источников увеличивается. Коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а какая за счет заемных средств. Коэффициент финансовой устойчивости свидетельствует о том, что достаточная часть активов финансируется за счет устойчивых источников.

Таблица 8 - Значение коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ

Наименование показателя	Норма ограничения	На начало года	На конец года	Отклонение (+,-)
U_1 – коэффициент капитализации	$U_1 \leq 1,5$	0	0	0
U_2 – коэффициент обеспеченности собственными источниками	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,94	0,93	0,01
U_3 – коэффициент финансовой независимости	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,96	0,95	0,01
U_4 – коэффициент финансирования	$U_4 \geq 1,5$	0	0	0
U_5 – коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 \geq 0,6$	0,96	0,95	0,01

Для характеристики источников формирования запасов и затрат используются несколько показателей, которые отражают степень охвата разных видов источников:

1.Наличие собственных оборотных средств устанавливается по формуле: $СОС=СК-ВОВА$, т.е. собственный капитал минус внеоборотные активы;

2.Наличие собственных и долгосрочных заемных источников финансирования запасов определяется по формуле: $СДИ=СК-ВОВА+ДКЗ$ или $СДИ=СОС+ДКЗ$ (долгосрочные кредиты и займы);

3.Общая величина основных источников формирования запасов: $ОИЗ=СДИ+ККЗ$ (краткосрочные кредиты и займы).

Таблица 9 - Показатели, отражающие степень охвата разных видов источников

Показатели	На начало 2018 года	На конец 2018 года
Общая величина запасов и затрат	154 871	163 950
1.Наличие собственных оборотных средств (СОС)	325 654	387 638
2.Наличие собственных и долгосрочных заемных источников или функционирующий капитал (СДИ)	444 266	516 183
3.Общая величина основных источников (ОИЗ)	444 266	516 183

Обобщающим показателем финансовой независимости является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, который определяется в виде разности между величиной источников средств и величиной запасов и затрат.

Таблица 10 - Показатели обеспеченности запасов и затрат источниками формирования

Показатели	Излишек (+) или недостаток (-) за 2018 год	
	на начало года	на конец года
Собственные оборотные средства (ΔСОС)	170 783	223 688
Собственные и долгосрочные источники финансирования запасов (ΔСДИ)	289 395	352 233
Общая величина основных источников покрытия	289 395	289 395

С помощью этих показателей мы можем определить тип финансовой ситуации. Возможно выделение четырех типов финансовых ситуаций:

1. Абсолютная финансовая устойчивость ($\Delta\text{СОС} \geq 0$; $\Delta\text{СДИ} \geq 0$; $\Delta\text{ОИЗ} \geq 0$);
2. Нормальная финансовая устойчивость ($\Delta\text{СОС} < 0$; $\Delta\text{СДИ} \geq 0$; $\Delta\text{ОИЗ} \geq 0$);
3. Неустойчивое финансовое состояние ($\Delta\text{СОС} < 0$; $\Delta\text{СДИ} < 0$; $\Delta\text{ОИЗ} \geq 0$);
4. Кризисное финансовое состояние ($\Delta\text{СОС} < 0$; $\Delta\text{СДИ} < 0$; $\Delta\text{ОИЗ} < 0$).

Исходя из расчетов можно сказать, что финансовая ситуация в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района определяется как абсолютно финансовая устойчивая.

2.3. Оценка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в хозяйстве

Бухгалтерский учет является составной частью хозяйственного учета, наряду с оперативно-техническим и статистическим учетами. При этом важнейшим фактором, обеспечивающим их единство, является первичный учет как источник данных для последующего накапливания, систематизации и обобщения информации в соответствии с задачами, требованиями и методологией каждого вида учета. Через систему бухгалтерского учета проходят все факты хозяйственной жизни организации, создающие поток экономической информации для целей управления, контроля, анализа и планирования хозяйственной деятельности. На предприятии ведется график документооборота, где описаны списки документов и даты сдачи в архив.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

В хозяйстве СХПК «Агрофирма Рассвет» используется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разработан на основе типового плана счетов утвержденного Приказом Минфина РФ, от 07.05.2003 №38 п.

Что касается Службы внутреннего контроля, то в штате хозяйства не предусмотрены специалисты – контролеры.

Непосредственный контроль ведения бухгалтерского учета осуществляется Главным бухгалтером хозяйства. Также бывают плановые и внеплановые проверки службы бухгалтерского учета и отчетности Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ в части правильности ведения учета и отчетности, материально-ответственных лиц.

В целом организация бухгалтерского учета в СХПК «Агрофирма Рассвет» соответствует требованиям ФЗ «О бухгалтерском учете». В качестве рекомендации следовало бы создать службу внутреннего контроля для сохранности материальных ценностей, повышения ответственности работников за выполняемые работы, работникам бухгалтерской службы необходимо проходить курсы повышения квалификации и по возможности обновить программный продукт по бухгалтерскому учету на предприятии до «Облачных систем учета».

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 (Приложение А).

Таким образом, можно сделать вывод о гармоничной и оправданной структуре бухгалтерии, в которой каждый работник занимает свое место и выполняет возложенные на него функции (Приложение Б).

В Коллективном договоре организации имеется раздел по охране труда, разработка которого (вместе с другими разделами) осуществляется совместной комиссией работодателя и профсоюзного комитета с учетом Рекомендаций по улучшению условий и повышению безопасности труда в организациях на основе коллективных договорных отношений (постановление Министерства труда и социальной защиты от 28.05.2007 №73).

Выполнение мероприятий, включенных в раздел по охране труда, а также программы (планы) в области охраны труда, берется под контроль трудового коллектива, и их выполнение не реже одного раза в год рассматривается на собрании трудового коллектива.

Также для работников предприятия проводятся инструктажи:

Руководитель предприятия непосредственно обеспечивает работников средствами индивидуальной и коллективной защиты (Приложение В).

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ В СХПК «АГРОФИРМА РАССВЕТ» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Современное состояние учета оборотных активов

В соответствии с формой бухгалтерского баланса в состав оборотных активов любой организации входят следующие мобильные активы, представленные статьями: запасы, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям и прочие оборотные активы.

Запасы (строка баланса 1210) - показатель этой строки представляет собой сумму показателей других строк раздела: «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности», «Товары», «Готовая продукция», «Основное производство», «Вспомогательное производство», «Расходы будущих периодов», по данной строке в СХПК «Агрофирма Рассвет» остаток на начало 2019 года составил 163950 тыс.рублей.

Учет ценностей, отражаемых по этим строкам, строится на базе положений ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н.

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности - по этой статье отражается остаток по счету 10 «Материалы», включающий суммы складских остатков. По строке отражаются также материалы, переданные в переработку на сторону, специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации и др. Согласно рабочего плана счетов СХПК «Агрофирма Рассвет» к счету 10 «Материалы» могут открыты субсчета:

1. «Сырье и материалы»;
2. «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции»;
3. «Топливо»;
4. «Тара и тарные материалы»;
5. «Запасные части»;
6. «Прочие материалы»;
7. «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
8. «Строительные материалы»;
9. «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
10. «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
11. «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Учет материалов пока на данном этапе ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на смену которому Минфином РФ разработан новый проект ПБУ 5/2012 «Учет запасов, в котором сказано, что в бухгалтерском учете запасами признаются:

- а) сырье, материалы, предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, оборудование и т.п. со сроками использования до 12 месяцев, используемые при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- в) готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- г) товары, приобретенные у других лиц, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности организации;
- д) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом (незавершенное производство), полуфабрикаты собственного производства, неукomплектованные или не прошедшие техническую приемку изделия;

е) затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг, в отношении которых организация еще не признала соответствующую выручку;

ж) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для целей продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для целей продажи в ходе обычной деятельности организации;

и) объекты, соответствующие условиям признания основных средств, но которые в силу малой ценности разрешается признавать в составе запасов.

Текст документа представлен на сайте Министерства финансов РФ. Документ устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о запасах организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ.

В таблице 11 ниже представлена корреспонденция счетов по хозяйственным операциям, связанных с учетом запасов.

Таблица 11 – Корреспонденция счетов по учету запасов в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ

Наименование операции	Дебет	Кредит
1. Получены материалы от поставщиков, подотчетных лиц	10	60,71
2. НДС по полученным материалам	19	60,71
3. Учтены транспортно-заготовительные расходы	10	60
4. Отпущены материалы в основное производство	20	10
5. Отпущены материалы в производство общехозяйственного, общепроизводственного назначения, вспомогательного	26,25,23	10
6. Выявлена недостача материалов	94	10
7. Недостача списана на расходы предприятия	91	94
8. Отгружены товары от поставщика	41	60
9. НДС с приобретенных товаров	19	60
10. Отражена фактическая себестоимость товаров	90	41
11. Отражена фактическая себестоимость готовой продукции	43	20

12. Отпуск готовой продукции со склада по фактической производственной себестоимости для отгрузки покупателям	90	43
---	----	----

Для отражения данных фактического наличия товарно-материальных ценностей в местах хранения и на всех этапах их движения в организации проводится инвентаризация.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием запасов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах в учете в следующем порядке.

Основное и вспомогательное производство - затраты незавершенного производства формируют остатки по счетам учета затрат на производство и реализацию (20, 23, 28, 29, 44, 46). При оценке затрат производства для составления отчетности следует помнить, что прямые списываются со счетов учета затрат на производство по мере выпуска или продажи соответствующей продукции, работ, услуг; косвенные относятся на результаты хозяйственной деятельности или остатки незавершенного производства ежемесячно по правилам, предусмотренным действующим законодательством и учетной политикой организации,

Таблица 12 – Корреспонденция счетов по учету недостачи материально-производственных запасов в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ

Наименование операции	Дебет	Кредит
1. Отражение недостачи материалов по итогам инвентаризации	94	10.1
2. Списана сумма НДС по недостающим МПЗ	94	19
3. Восстановлена сумма НДС по недостающим МПЗ на расчеты с бюджетом	94	68
4. Списаны недостающие материалы в пределах норм естественной убыли	20.1	94
5. Отнесены недостачи сверх норм естественной убыли на виновное лицо	73.2	94
6. Удержаны суммы недостачи с зарплаты виновного лица	70	73.2
7. Суммы недостачи внесены виновным лицом в кассу	50	73.2

Готовая продукция - строка заполняется данными об остатках по

счета 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и корректируется с учетом счетов 42 «Торговая наценка» и 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Готовая продукция, как правило, должна сдаваться на склад готовой продукции. Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях.

Товары отгруженные - включают ценности, переданные на реализацию, то есть те реализованные на отчетную дату, но отгруженные на экспорт или переданные на комиссию и т. п. Право собственности по таким товарам в соответствии с условиями сделок еще не перешло к покупателю. Товары отгруженные учитываются в балансе по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции. Дебетуется счет 45 «Товары отгруженные» в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» в соответствии с оформленными документами (накладными, приемо-сдаточными актами и др.) по отгрузке товаров или передаче их для продажи на комиссионных началах. Принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» суммы списываются в дебет счета 90 «Продажи» одновременно с признанием выручки от продажи продукции, либо при поступлении извещения комиссионера о продаже переданных ему изделий.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка баланса 1220) - по этой строке отражается дебетовое сальдо счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». на счете 19 также могут задерживаться суммы налога, подлежащие вычету в будущем в связи с отсутствием счетов-фактур, Вычет налога производится в порядке, предусмотренном ст. 171 и ст. 172 Налогового кодекса РФ. Если НДС подлежит включению в стоимость товаров, он списывается со счета 19 в дебет счетов учета соответствующего имущества и расходов (08, 10, 20, 26, 41, 44 и пр.).

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более

чем через 12 месяцев после отчетной даты (строка баланса 1230), - эта строка предназначена для отражения долгосрочной дебиторской задолженности - долгов покупателей, лиц и т. д. В бухгалтерском учете в СХПК «Агрофирма Рассвет» дебиторская задолженность отражается по дебету счетов: 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76.

Объем дебиторской задолженности в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ на начало 2019 года составил 185736 тыс. рублей.

Согласно пункту 11 ПБУ 10/99 в бухгалтерском учете суммы долгов, нереальных для взыскания, признаются прочими расходами. Для учета таких сумм Инструкцией по применению Плана счетов, утвержденному Приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» предназначен счет 91, субсчет 91-2 «Прочие расходы».

Если должник погасил задолженность, в бухгалтерском учете данные операции отражаются следующими записями: Дебет 51 «Расчетные счета» и другие, Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и другие.

Организация, которая использует коммерческое кредитование в своей деятельности, должна отражать операции, связанные с возникновением, движением и погашением задолженности в бухгалтерском учете и отчетности. Коммерческое кредитование на практике существует в двух формах: в форме предварительной оплаты или отсрочки платежа.

В первом случае организация, осуществляющая реализацию продукции, выступает как заемщик, и ее задолженность в структуре балансового отчета является кредиторской. Во втором случае эта же организация выступает как кредитор и в бухгалтерском балансе отражается дебиторская задолженность.

В таблице 13 представлена корреспонденция счетов по операциям расчетов, которые отражают образование дебиторской задолженности.

Таблица 13 – Корреспонденция счетов по учету дебиторской

задолженности в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ

Наименование операции	Дебет	Кредит
1.Оплачена задолженность	51	62
2.Отражается оплата авансов перечисленная покупателями и заказчиками	51	62
3.Начислен НДС с авансовых платежей	62	68
4.Зачтена сумма НДС с авансовых платежей при отпуске оплаченной продукции (работ. услуг)	68	62
5.Отражена заложность покупателей за отгруженную продукцию	62	90.1
6.Сторнирована взысканная покупателем сумма недостач и потерь, выявленных при приемке продукции, сторно	62	90.1
7.Отражена взысканная покупателем сумма недостач	62	76.2
8.Отражена заложность покупателей за проданные: объекты ОС, НМА, объекты незавершенного строительства и оборудования, материалы, ценные бумаги и другие финансовые вложения	62	91.1
9.Отражена арендная плата к получению, лизинговые платежи в соответствии с условиями договора	62	90.1
10.Отражено исполнение обязательств организации зачетом встречных требований, исполнение обязательств по договору мены	60	62
11.Поступили денежные средства от покупателей и заказчиков	50.51.52	62
12.Поступили авансовые платежи в счет предстоящей поставки продукции (выполнение работ, оказание услуг)	50,51	62
13.Поступили авансовые платежи в иностранной валюте в счет предстоящей поставки продукции	52	62
14.Начислен НДС с авансовых платежей	62	68
15.Зачтена сумма НДС с авансовых платежей при отпуске оплаченной продукции	68	62
16. Зачтен авансовый платеж в счет оплаты отгруженной продукции (оказание услуг, выполнение работ)	62	62
17.Поступили денежные средства в уплату проданной продукции (услуг)	51	62
18.Поступила валютная выручка за проданную продукцию	52	62
19.Возвращены авансы покупателям и заказчикам	62	50,51
20.Возвращены от покупателей и заказчиков средства, излишне полученные в уплату проданной продукции товаров, работ, услуг) в иностранной валюте, авансы покупателям и заказчикам в иностранной валюте	62	52
21.Начислены положительные курсовые разницы на задолженность покупателей и заказчиков в иностранной валюте на дату совершения операции и отчетную дату	62	91.1
22.Начислены отрицательные курсовые разницы на задолженность покупателей и заказчиков в иностранной валюте на дату совершения операции и отчетную дату	91.2	62

Наименование операции	Дебет	Кредит
23.Отражена уступка права требования	62	62
24.Получен вексель в обеспечении задолженности покупателей и заказчиков за проданную продукцию	62	62
25.Отражены отчисления в резерв по сомнительным долгам. учтенные в составе прочих расходов	63	62
26.Сумма ранее созданного резерва в части, относящейся к погашенной задолженности, включена в состав прочих доходов	63	91.1
27.При недостаточности величины созданного резерва или его отсутствии, дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, списана за счет финансовых результатов	91.2	62

Основными критериями для списания дебиторской задолженности являются: истечение срока исковой давности; невозможность исполнения обязательства или ликвидации организации; нереальность взыскания (для целей бухгалтерского учета).

В соответствии со ст. 196 Гражданского кодекса РФ (далее - ГК РФ) общий срок исковой давности устанавливается в три года с момента, когда организация узнала о нарушении своего права. Согласно ст. 203 ГК РФ истечение срока исковой давности прерывается предъявлением судебного иска, а также совершением должником действий, свидетельствующих о признании долга.

Невозможность исполнения обязательств признается при наличии акта государственного органа, при ликвидации организации должника.

Третий критерий - нереальность взыскания задолженности по оценке самой организации. Пользоваться им можно лишь для целей бухгалтерского учета, не забыв оформить письменное обоснование и получить распоряжение руководителя на списание таких долгов.

Финансовые вложения (строка баланса 1240) - финансовые вложения считаются краткосрочными, если срок их погашения не превышает 12 месяцев, Данный показатель формируется аналогично сумме, отражаемой по строке «Долгосрочные финансовые вложения», это сальдо по счетам 58 «Финансовые вложения», 55 «Специальные счета в банках», субсчет 3 «Депозитные счета» за вычетом части сальдо по счету 59 «Резервы под

обесценение финансовых вложений в ценные бумаги». Финансовые вложения в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ отсутствуют.

Денежные средства в СХПК «Агрофирма Рассвет» составляют 37952 тыс. рублей (строка 1250) - эта строка включает дебетовые остатки по счетам 50,51,52,55. Счет 50 «Касса» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации,

В соответствии с Положением Центрального банка РФ от 12.10.2011 года №373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (приложение к Указанию Банка России от 11 марта 2014 г №3210-У) юридические лица и индивидуальные предприниматели самостоятельно устанавливают лимит остатка наличных денег в соответствии с приложением к данному Положению.

Накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка допускается в дни выплат заработной платы, выплат, включенных в соответствии с методологией, принятой для заполнения форм федерального государственного статистического наблюдения, в фонд заработной платы, и выплаты социального характера.

Корреспонденция по счетам бухгалтерского учета, отражающих движение денежных средств, представлена в таблице 14.

Таблица 14 – Корреспонденции счетов по учету денежных средств в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ

Наименование операции	Дебет	Кредит
1. Поступление денежных средств с расчетного счета	50	51
2. Поступление денежных средств из кассы на расчетный счет	51	50
3. Поступление денежных средств в счет возврата поставщиками полученных ранее авансов	50,51	60
4. Поступление денежных средств от покупателей и заказчиков	50,51	62
5. Возврат денежных средств подотчетными лицами	50,51	71
6. Поступление денежных средств за продукцию, работы, услуги	50,51	90
7. Погашение задолженности поставщикам, подрядчикам	60	50,51
8. Возврат денежных средств покупателям	62	50,51

9. Отражается выплаченная работникам заработная плата	70	50,51
10. Денежные средства выданные под отчет работникам	71	50,51
11. Оплата штрафов, пени, неустоек	91	51
12. Утрата денежных средств	99	51

Прочие оборотные активы (строка баланса 1260) - включает в себя строку расходы будущих периодов. Строка содержит сведения о несущественных видах оборотных активов. Если не все значимые статьи были отражены в рассмотренных нами строках, баланс может быть дополнен дополнительными статьями. По строке баланса 1260, в частности, могут быть отражены данные о суммах во внутрихозяйственных расчетах на отчетную дату. это дебетовое сальдо счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», на котором обобщается информация обо всех видах расчетов с филиалами, представительствами и другими обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы, в частности о расчетах по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, по продаже продукции, работ, услуг, по оплате труда.

Проблема учета оборотных средств в коммерческой организации является объектом внимания специалистов в области экономики предприятия, а также в области бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого учета. Как видим законов много, и, путешествуя в их лабиринтах, руководству хозяйства и бухгалтеру прежде всего следует руководствоваться путеводной нитью здравого смысла. Эта нить представлена принципами, и руководитель организации либо бухгалтер, опираясь на свое понимание вопроса, сам составляет рабочий План счетов, и считая, что содержание - это и есть его профессиональное суждение - намного важнее кем-то придуманных инструкций, сам принимает решение. Таким образом, по большому счету трудно сказать, что лучше - законодательное либо профессиональное регулирование учета. В первом случае достигается большая четкость в его организации, но очевидно

и другое - нельзя дать предписания на все случаи жизни, поэтому профессиональное регулирование может дать ряд преимуществ.

Наше бухгалтерское законодательство основано на компромиссе: с одной стороны, оно предписывает строгие юридические правила, с другой - предоставляет администрации каждого предприятия право выбора из ряда альтернативных вариантов, предусмотренных нормативными документами. При этом руководители бухгалтерского учета исходят из того, что методологические принципы бухгалтерского учета не существовали вечно и не будут существовать вечно. Они меняются в зависимости от того, как меняются интересы лиц, участвующих в хозяйственных процессах.

Можно взять цитату о роли знания вопроса бухгалтерского учета оборотных средств в разрезе применения международных стандартов бухгалтерского учета (МСФО) и Российского стандарта бухгалтерского учета (РСБУ) и рассмотреть ее под призмой обоснования использования двух комплектов учета. Дело в том, что причина использования двух комплектов стандартов МСФО и РСБУ заключается в том, что международные стандарты основаны на профессиональных суждениях. Директор Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина России Л.З. Шнейдман считает, что в российской практике бухгалтерского учета еще нет достаточного опыта применения профессионального суждения. «Требуется формирование соответствующих навыков у специалистов в области бухгалтерского учета». Кроме того, МСФО основаны на применении справедливой стоимости, достаточный опыт определения которой в России также практически отсутствует, равно как и отсутствуют необходимые для такого определения активные рынки. Это не означает, что справедливая стоимость не может применяться для целей составления отчетности (многие компании, которые уже составляют отчетность по МСФО, используют ее) [12].

Еще можно назвать одну причину как минимум, по которой

необходимо использовать два комплекта стандартов, - это риск того, что если МСФО будут признаны в качестве национальных стандартов для составления отчетности юридического лица, возможность их толковать и определять, что соответствует, а что нет, получать надзорные, налоговые и другие контролирующие органы. Это может существенно дискредитировать МСФО.

Напрашивается только один вывод: перечисленные причины побуждают использовать два комплекта профессиональных стандартов в бухгалтерском учете. Для эффективного стратегического менеджмента руководителю коммерческой организации необходимо владеть всеми профессиональными компетенциями в области теории бухгалтерского и управленческого учета в сфере оборотных активов, только тогда появляется возможность принимать эффективные управленческие решения при формировании бухгалтерской отчетности в соответствии с применяемыми требованиями, а именно:

- способностью анализировать экономические процессы и явления, происходящие в хозяйственной деятельности организации;
- способностью анализировать периодическую литературу по вопросам состояния и отдельным проблемам экономики организаций;
- способностью применять экономические методы для регулирования социальноэкономических процессов в фирме;
- способностью применять методы экономического анализа;
- способностью владеть навыками систематизации и оценки различных явлений и закономерностей в экономике фирмы,
- профессиональными знаниями в области бухгалтерского учета в соответствии с МСФО и РБСУ;
- теоретическими умениями в области бухгалтерского учета,

В заключение, следует особо подчеркнуть, что достижение руководителем организации высокого уровня развития профессиональных компетенций в области теории учета оборотных активов должно

способствовать принятию эффективных управленческих решений при формировании бухгалтерской отчетности и, как следствие, обеспечить грамотное управление организацией.

3.2. Анализ оборотных активов на предприятии

Существенный размер финансовых ресурсов, вкладываемых в оборотные активы, многообразие их видов и модификаций, определяющая роль в ускорении оборота капитала и обеспечении постоянной платежеспособности, а также ряд других условий определяют сложность задач экономического анализа, связанных с управлением оборотными активами [9]. Комплекс этих задач и механизмы их реализации получают отражение в разрабатываемой в организации политике управления оборотными активами.

Оборотные активы СХПК «Агрофирма Рассвет» представляют собой стоимостную оценку оборотных производственных средств и средств обращения. Оборотные средства одновременно функционируют как в сфере производства, так и в сфере обращения, обеспечивая непрерывность процесса производства и реализации продукции.

К оборотным активам СХПК «Агрофирма Рассвет» относят запасы, дебиторская задолженность, выданные авансы, денежные. Соотношение между составными элементами оборотных активов в их общей стоимости представляет структуру оборотных активов.

Структура оборотных активов в различных отраслях определяется технологическим уровнем производства, степенью специализации, длительностью цикла, составом потребляемых материалов, географически размещением по отношению к поставщикам. Структура оборотных средств имеет значительные колебания в отдельных областях хозяйства.

Состав оборотных активов представляет собой совокупность отдельных элементов оборотных производственных фондов и фондов обращения.

Состояние, состав и структура производственных запасов, незавершенного производства и готовой продукции является важным индикатором коммерческой деятельности любой организации. Стабильная структура оборотных активов свидетельствует о стабильном отлаженном процессе производства и реализации продукции. Существенные ее изменения свидетельствуют о нестабильной работе организации. Определение структуры и выявления тенденций изменения элементов оборотных активов дают возможность прогнозировать параметры развития организации.

Рассмотрим состав и структур оборотных активов организации в таблице 15.

Таблица 15 – Состав и структура оборотных активов СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ

Показатели	Годы						2018 г. к 2016 г., %
	2016		2017		2018		
	тыс.	%	тыс.	%	тыс.	%	
Запасы – всего	158023	54,1	154871	47,6	163950	42,3	103,8
в том числе:							
– сырье, материалы и другие аналогичные ценности	90713	31,1	81140	24,9	84031	21,7	92,6
– животные на выращивании и откорме	59416	20,4	67656	20,8	71381	18,4	120,1
– затраты в незавершенном произ- водстве	7894	2,7	6075	1,9	8041	2,1	101,9
– готовая продукция и товары для перепродажи	0	0,0	0	0,0	497	0,1	0
Дебиторская задолженность	130147	44,6	169501	52,0	185736	47,9	142,7
Денежные средства	3662	1,3	1282	0,4	37952	9,8	1036,4
Оборотные активы – всего	291832	100,0	325654	100,0	387638	100,0	132,8

Анализ представленной выше таблицы показывает, что общая сумма оборотных средств на предприятии возросла на 32,8%, что в стоимостном выражении составляет 95806 тыс. руб. Наибольший удельный вес в 2016 году занимают запасы – 158023 тыс. руб., которые на 10 пунктов превышают долю дебиторской задолженности. К 2018 году напротив возрастает удельный вес дебиторской задолженности 47,9% от общего количества оборотных средств, что на 5,6 процентных пункта больше запасов.

Что касается дебиторской задолженности, то нужно отметить, что если в 2016 г. она занимала в составе оборотных активов лишь 44,6%, то в 2018 г. уже 47,9%. Удельный вес дебиторской задолженности возрос на 3,3 процентных пункта, а в стоимостном выражении на 55589 тыс. рублей.

В отчетном году наблюдается резкий рост доли денежных средств на 8,5 процентных пункта по сравнению с 2016 годом.

Важным элементом оборотных активов являются материально-производственные запасы, которые участвуют в процессе производства и находятся на складе для обеспечения непрерывного процесса.

Рассмотрим таблицу 16, в которой представлен анализ динамики материально-производственных запасов.

Таблица 16 – Анализ динамики материально-производственных запасов СХПК «Агрофирма «Рассвет» Кукморского района РТ

Показатели	Годы						2018 г. к 2016 г., %
	2016		2017		2018		
	тыс.	%	тыс.	%	тыс.	%	
Запасы – всего	158023	54,1	154871	47,6	163950	42,3	103,8
в том числе:							
– сырье, материалы и другие аналогичные ценности	90713	31,1	81140	24,9	84031	21,7	92,6
– животные на выращивании и откорме	59416	20,4	67656	20,8	71381	18,4	120,1
– затраты в незавершенном произ- водстве	7894	2,7	6075	1,9	8041	2,1	101,9
– готовая продукция и товары для перепродажи	0	0,0	0	0,0	497	0,1	0

Проанализировав таблицу можно сказать, что к концу анализируемого периода стоимость запасов увеличилась на 3,8% или на 5927 тыс. руб. в основном за счет значительного увеличения животных на выращивание и откорме на 20,1%, при одновременном снижении сырья и материалов на 7,4%.

Все это может свидетельствовать о положительных тенденциях в организации, если не связано с сокращением масштабов деятельности.

В связи с существенным ростом размера дебиторской задолженности за исследуемый период считаем целесообразным рассмотреть ее более детально (таблица 17).

Таблица 17 – Оценка состава дебиторской задолженности в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ

Показатель	Годы						2018 г. к 2016 г., %
	2016		2017		2018		
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, тыс.руб.	130147	100,0	169501	100,0	185736	100,0	142,7
В том числе:							
- расчеты с покупателями и заказчиками, тыс.руб.	130147	100,0	169501	100,0	185736	100,0	142,7
- авансы выданные, тыс.руб.	0	0	0	0	0	0	-
- прочая, тыс.руб.	0	0	0	0	0	0	-

По данным таблицы 17, можно сделать следующие выводы. В 2018 г. по сравнению с 2016 г. величина краткосрочной дебиторской задолженности возросла в 1,43 раз или на 55589 тыс. руб. Это обусловлено резким увеличением задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, так как иной дебиторской задолженности в кооперативе нет.

Устойчивое преобладание доли дебиторской задолженности свидетельствует о неэффективной организации взаимодействия с покупателями и заказчиками.

Рост доли расчетов с покупателями и заказчиками свидетельствует о необходимости организации изменить политику расчетов с дебиторами с целью повышения их оборачиваемости.

С позиции повседневной деятельности важнейшим показателем деятельности организации является ее ликвидность, то есть способность расплатиться по краткосрочным обязательствам.

Риск потери ликвидности обусловлен изменениями в оборотных активах и источниках их финансирования. Поэтому финансирование оборотных активов должно осуществляться одновременно с хеджированием

риском потери ликвидности. Хеджированный подход предполагает синхронность поступлений и выплат денежных средств.

Классификация оборотных активов по степени их ликвидности и степени финансового риска характеризует качество активов организации, находящихся в обороте. Задача такой классификации – выявление тех текущих активов, возможность реализации которых представляется маловероятной.

В таблице 18 представлена группировка оборотных активов исследуемого объекта по уровню риска их ликвидности.

Из таблицы видно, что наибольшую долю оборотных активов СХПК «Агрофирма Рассвет» составляют активы со средней и высокой степенью риска, и отмечено их снижение на 8,5 пункта в структуре оборотных активов. Наибольшую долю оборотных активов в отчетном году занимают активы со средней степенью риска.

Таблица 18 – Состав и структура оборотных активов по степени риска ликвидности СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ

Показатель	Годы						2018 г. к 2016 г., %
	2016		2017		2018		
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Высокая	158023	54,1	154871	47,6	163950	42,3	103,7
Средняя	130147	44,6	169501	52,0	185736	47,9	142,7
Малая	0	0	0	0	0	0	-
Минимальная	3662	1,3	1282	0,4	37952	9,8	1036,4
Итого	291832	100,0	325654	100,0	387638	100,0	

Это свидетельствует о большом уровне общего риска ликвидности в данной организации, что в свою очередь может отразиться на возрастании ее финансовой неустойчивости.

Теперь перейдем к изучению эффективности их использования.

Первым шагом в оценке эффективности является расчет показателей оборачиваемости.

Как уже было отмечено, для анализа оборачиваемости применяются показатели, характеризующие скорость оборота: коэффициенты

оборачиваемости оборотных активов и период (длительность) одного оборота. Указанные показатели рассчитаем как в целом по оборотным активам, так и по группам.

Прямой коэффициент оборачиваемости.

1. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов $K_{обОА}$ в целом показывает количество оборотов, совершаемых за заданный период данным видом ресурсов: $K_{обОА} = ВП / ОА.$ (2)

Числитель дроби представляет собой сумму выручки от продаж в заданном периоде. Знаменатель – остаток оборотных активов в соответствующем периоде.

1.1. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов в целом:

$$K_{обОА\ 2016} = 250607 / 291832 = 0,859 \text{ оборота};$$

$$K_{обОА\ 2017} = 272860 / 325654 = 0,838 \text{ оборота};$$

$$K_{обОА\ 2018} = 255488 / 387638 = 0,659 \text{ оборота}.$$

Очевидно, чем выше скорость обращения, тем выше коэффициент оборачиваемости.

В целом по оборотным активам в исследуемом периоде наблюдается постепенное снижение скорости обращения: в 2016 г. оборотные активы «вернулись» на предприятие в составе выручки 0,859 раза, то есть совершили почти один полный оборот, тогда как в 2018 году совершили чуть больше половины оборота.

Если рассматривать и интерпретировать данный показатель с точки зрения эффективности, то он характеризует отдачу оборотных средств, то есть показывает размер выручки в расчете на каждый рубль оборотных активов. Чем выше, тем лучше для предприятия. В 2018 г. каждый рубль, авансированный в оборотные средства, принес на 0,2 руб. меньше, чем в 2016 г.

Далее, базируясь на формуле (2), корректируя значение знаменателя дроби, рассчитаем показатели по следующим элементам оборотных активов:

запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты (результаты в таблице 19).

Оборачиваемость запасов в течение всего периода имеет тенденцию спада. В 2017 г. запасы обращались с большей скоростью, чем в 2016 и 2018 гг.

Если толковать оборачиваемость как показатель отдачи оборотных активов, то в 2018 г. на каждый рубль, авансированный в запасы, предприятие получило 1,558 руб. выручки.

В 2018 г. оборачиваемость дебиторской задолженности снизилась на 0,55 оборота по сравнению с 2016г. Наблюдается ежегодное снижение на 0,3 оборота. Это было обусловлено тем, что темп прироста выручки от продаж значительно отстает от темпа прироста остатка средств на счетах дебиторской задолженности, что свидетельствует, в том числе о неэффективности работы финансово-экономических кадров.

На результаты расчетных взаимоотношений предприятий всегда оказывает влияние множество различных условий. Внешним по отношению к предприятию обстоятельством является то, что современные экономические условия приводят многие хозяйствующие субъекты к массовым неплатежам. Ряд предприятий сталкиваются со значительными трудностями при финансировании оборотного капитала. В таких ситуациях необходимо активизировать работу по востребованию дебиторской задолженности, так как несвоевременная оплата покупателями своих обязательств, как правило, вызывает дефицит денежных средств, увеличивает дополнительную потребность данного предприятия в оборотных активах для финансирования текущей деятельности, снижает его финансовую устойчивость. Такое состояние в свою очередь вызывает необходимость изменения расчетных отношений между предприятием и покупателями, вынуждает прибегать к разработке мер предоставления кредитов и инкассации задолженности.

В 2018 г. по сравнению с 2016 г. оборачиваемость денежных средств и денежных эквивалентов сократилась на 61,703 оборота, однако по сравнению с 2017 г. произошло снижение скорости обращения на 206,107 оборота, вследствие опережающего темпа прироста остатка денежных средств по сравнению с темпом прироста выручки в 2018 г.

В целом в исследуемом периоде благодаря относительно малой величине остатков на счетах денежные средства и денежные эквиваленты характеризуются самой высокой скоростью обращения и фондоотдачей из всех оборотных средств предприятия.

2. Период (длительность) одного оборота.

Следующим показателем, характеризующим скорость обращения оборотных активов, является длительность одного оборота оборотных активов. Этот показатель рассчитывается в дополнение к коэффициенту оборачиваемости и характеризует временной отрезок, который необходим для совершения одного полного оборота соответствующего элемента оборотных активов:

$$D_{\text{обОА}} = \text{Количество дней в периоде} / \text{Коэффициент оборачиваемости.} \quad (3)$$

По формуле (3) рассчитаем значения показателей длительности в разрезе групп оборотных активов, в соответствии с исчисленными ранее значениями коэффициентов оборачиваемости по этим группам. Количество дней в периоде примем за 365.

Длительность одного оборота оборотных активов в целом:

$$D_{\text{обОА } 2016} = 365 / 0,859 = 425,043 \text{ дня;}$$

$$D_{\text{обОА } 2017} = 365 / 0,838 = 435,622 \text{ дня;}$$

$$D_{\text{обОА } 2018} = 365 / 0,659 = 553,795 \text{ дня.}$$

Продолжительность одного оборота оборотных средств предприятия планомерно возрастает, и это означает, что для совершения одного полного оборота требуется все больше времени, поэтому предприятию необходимо

стараться пересмотреть сложившееся ускорение оборачиваемости оборотных активов.

Длительность одного оборота запасов в 2018 г. выше на 4,071 дня, чем была в 2016 г., то есть запасы «прокручивались» в обороте в 2018 г. на 4 дня дольше.

За три года продолжительность одного оборота дебиторской задолженности на данном предприятии выросла, поскольку скорость ее обращения снижается. В 2018 г. предприятию потребовалось на 75,795 дня больше, чем в 2016 г., чтобы дебиторская задолженность полностью в одном цикле возвратилась на предприятие в составе выручки от продаж. Это оценивается как отрицательное явление.

За три года продолжительность одного оборота денежных средств в целом выросла на 48,886 дней по сравнению с 2016 г., то есть времени для осуществления одного полного оборота потребовалось больше, чем в базисном году.

3. Коэффициент рентабельности оборотных активов.

Рентабельность проанализируем в целом по оборотным активам предприятия. Рентабельность оборотных активов – это отношение балансовой (либо чистой) прибыли предприятия к остатку оборотных активов. Коэффициент рентабельности характеризует степень доходности оборотных активов.

Используя существующие подходы, составим модель коэффициента рентабельности оборотных активов по балансовой прибыли:

$$P_{OA} = \text{Прибыль до налогообложения} / \text{Оборотные активы}. \quad (4)$$

Числитель отображает сумму балансовой прибыли предприятия в заданном периоде. Знаменатель – остаток оборотных активов в соответствующем периоде. Коэффициент рентабельности может быть исчислен за месяц, квартал, полугодие, год. Этот коэффициент показывает, сколько прибыли получено в расчете на единицу оборотных активов в периоде. Значение коэффициента выражается в долях (от 1) или в процентах.

По данным финансовой отчетности предприятия на базе формулы (4) рассчитаем рентабельность за рассматриваемые годы (стоимостные показатели – в тысячах рублей):

$$P_{\text{OA}2016} = 77441 / 291832 = 0,2653 = 26,53\%;$$

$$P_{\text{OA}2017} = 59488 / 325654 = 0,1826 = 18,26\%;$$

$$P_{\text{OA}2018} = 73514 / 387638 = 0,1896 = 18,96\%.$$

Как известно, чем больше показатель рентабельности, тем лучше для предприятия. Уровень рентабельности оборотных активов в динамике снизился. В 2018г. по сравнению с 2016 г. рентабельность оборотных активов уменьшилась на 7,6 п.п.

Показатели оборачиваемости и рентабельности представлены в таблице 19.

С точки зрения статики, чем выше значение коэффициента оборачиваемости и ниже значение длительности одного оборота, тем более высоко характеризуется уровень использования оборотных активов в заданном периоде, так как они совершают большее количество оборотов, «прокручиваются» быстрее, дают большую отдачу. И напротив, о более низкой скорости их обращения и низкой отдаче свидетельствует сравнительно низкое значение коэффициента оборачиваемости и сравнительно высокое значение длительности одного оборота.

Таблица 19 – Показатели оборачиваемости и рентабельности оборотных активов в СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района РТ

Показатель	Годы			Абсолютный прирост, 2018 г. к 2016 г.
	2016	2017	2018	
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	0,859	0,838	0,659	-0,200
Коэффициент оборачиваемости запасов	1,586	1,762	1,558	-0,028
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	1,926	1,610	1,376	-0,550
Коэффициент оборачиваемости денежных средств и денежных эквивалентов	68,434	212,839	6,732	-61,703
Длительность одного оборота оборотных активов, дн.	425,043	435,622	553,795	128,752
Длительность одного оборота запасов, дн.	230,15	207,168	234,225	4,071

	5			
Длительность одного оборота дебиторской задолженности, дн.	189,55 4	226,738	265,350	75,795
Длительность одного оборота денежных средств и денежных эквивалентов, дн.	5,334	1,715	54,220	48,886
Рентабельность оборотных активов, %	26,536	18,267	18,965	-7,572

С точки зрения динамики, если происходит снижение значения коэффициента оборачиваемости и рост длительности, то это отражает спад скорости обращения и снижение уровня деловой активности предприятия.

Таким образом, за три исследуемых года уровень оборачиваемости и рентабельности оборотных средств имеет тенденцию к снижению, и предприятию важно исправить такую ситуацию, чтобы создать условия для обеспечения финансовой устойчивости и платежеспособности в ближайшей и отдаленной перспективе.

Таким образом, текущее состояние, состав и структура оборотных активов СХПК «Агрофирма Рассвет» указывает на не достаточно стабильный отлаженный процесс производства и реализации продукции. Существенные их изменения сигнализируют о нестабильной работе организации. Выявленные тенденции изменения элементов оборотных активов дают возможность прогнозировать параметры дальнейшего развития организации.

3.3. Повышение эффективности использования оборотных активов

Результаты анализа позволяют заключить, что в исследуемом периоде оборотные активы использовались предприятием не достаточно эффективно, уровень их отдачи и рентабельности в динамике снижается. Поэтому на данном предприятии в ближайшее время в первую очередь важно пересмотреть уровень эффективности использования оборотных средств. Однако не менее важно стремиться к наращиванию степени эффективности посредством выявления и освоения всех доступных резервов.

Исследование подтвердило тезис о том, что показатели использования

оборотных активов отражают результаты воздействия всех аспектов финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Скорость обращения и рентабельность оборотных активов по праву признаются важнейшими финансово-экономическими показателями. Прямой коэффициент оборачиваемости, соответственно и длительность одного оборота, выступают как итоговые показатели эффективности использования оборотных средств во временном контексте.

Состояние с использованием оборотного капитала в сельскохозяйственных предприятиях усугубляется из-за отсутствия научно-практических наработок по синхронизации финансового управления элементами оборотного капитала на разных стадиях его кругооборота и циклах финансово-хозяйственной деятельности.

Такое упущение в практической деятельности организации приводит к избыточному накоплению материальных ценностей или к дефициту отдельных видов оборотных активов. Обе ситуации негативно отражаются на эффективности использования финансовых ресурсов и не способствуют улучшению финансового состояния организации.

Порядок применения различных инструментов эффективного управления оборотными активами предприятий аграрной сферы можно представить в виде модели (рис. 1).

В настоящее время механизм воспроизводства оборотного капитала базируется на обеспечении минимально необходимой потребности в течение года за счет собственного капитала и финансировании дополнительных (чаще сезонных) запросов, привлекая средства кредиторов и заимодавцев. Внедрение новых форм расчетов и прогрессивных экономических инструментов сохранения своих позиций в жесткой конкурентной среде обязывают к разработке современной концепции воспроизводства собственных оборотных средств.

Инструменты управления оборотными активами предприятий	
	Определение параметров объектов управления с учетом

	источников финансирования
	Распределение функциональных обязанностей и ответственности между подразделениями предприятия
	Оценка правильности классификации оборотных активов с учетом всех отличительных признаков
	Расчет нормативов отдельных элементов оборотных активов и планирование потребности в целом за отчетный период
	Своевременный и полный учет поступления, наличия и использования материальных оборотных средств
	Анализ точности определения стоимости оборотных активов и оценка эффективности принятия управленческих решений
	Систематический контроль за наличием и использованием оборотных активов

Рис. 1. Механизм эффективного управления оборотными активами аграрных предприятий

Одним из ключевых показателей диагностики финансового состояния организации должен быть коэффициент корреляции, показывающий прямую связь между увеличением оборотного капитала и ростом эффективности оборотных активов в динамике за ряд лет. Для расчета взаимосвязи и взаимозависимости этих показателей необходимо проводить функциональный анализ, который позволит определить степень положительного воздействия сокращения оборотных средств в сфере обращения.

В современных условиях хозяйствования выявление резервов повышения эффективности оборотного капитала может быть достигнуто за счет смещения акцентов с анализа наличия оборотных средств на отчетную дату на анализ структуры затрат. При этом важно не только анализировать эффективность материальных затрат, но и прогнозировать параметры затрат с учетом производственного плана выпуска продукции определенного ассортимента.

Тщательный комплексный анализ производственной сферы позволит составлять производственно-финансовый календарь, где будет указано конкретное время и объемы выпуска продукции, а также перечень и количество материальных ценностей для бесперебойной производственной деятельности. Также здесь определяется степень достаточности собственных оборотных средств за весь календарный год и необходимые объемы заимствований на время дефицита финансовых ресурсов.

Такой подход отразится не только на экономии средств организации, но и на ускорении оборачиваемости оборотного капитала, сокращении продолжительности одного оборота и в целом всех показателей, характеризующих обеспеченность оборотными средствами и степень эффективности их использования.

Специфика сельского хозяйства также заключается в том, что значительные объемы выпуска продукции одних подразделений используется для хозяйственных нужд других центров затрат. Например, значительная часть кормов, заготавливаемых растениеводческими бригадами, отпускают на нужды животноводческих подразделений (ферм).

В процессе выполнения отдельных технологических процессов составные элементы оборотных средств теряют свои физические и стоимостные свойства, так как их использование на хозяйственные нужды обеспечивает непрерывный процесс потери ими одних свойств и приобретение других. Отпуск материальных оборотных активов со склада способствует формированию наряду с другими элементами затрат производственной себестоимости готовой продукции. При этом доля материальных затрат в себестоимости зависит от технологических и иных особенностей предприятия. Затем оборотные средства из состояния производственных фондов трансформируются в сферу обращения в процессе продажи готовой продукции или выполнения товарообменных операций.

В условиях дороговизны привлеченных источников необходимо использовать современные приемы повышения эффективности их

использования. Одним из главных инструментов является внедрение бюджетного подхода в управление оборотным капиталом. Для финансового управления воспроизводства оборотного капитала могут использовать систему бюджетирования, а составлению сводного бюджета помогает информация о предприятии и его подразделениях за прошедшие периоды. Необходимо иметь сведения о таких показателях, как размер оборотных средств, средний срок хранения материальных ценностей и их доля в активах предприятия, соотношение доходов и расходов, основные покупатели и поставщики и т. д.

Таким образом, систематическая трансформация одного вида оборотных активов в другой имеет место в зависимости от цикла хозяйственной деятельности и финансово-хозяйственных операций. Поэтому финансовый анализ потребности предприятия в денежных и материальных ресурсах следует осуществлять на основе оперативной информации из производственных и снабженческих подразделений, так как непрерывный процесс хозяйственной деятельности неизбежно приводит к процессу трансформации материально-производственных запасов и авансируемых денег.

Согласимся с учеными, выделяющими три направления ускорения оборачиваемости согласно стадиям кругооборота. Однако с учетом специфики сельскохозяйственной деятельности как системы и как процесса дополним их рекомендации нашими предложениями.

Повышению скорости обращения оборотных средств в сельскохозяйственных организациях могут послужить следующие меры:

1) на стадии запасов:

- автоматизация и механизация складского хозяйства;
- анализ и корректировка норм запасов на складах предприятия в разрезе отдельных товарных групп;
- уменьшение и устранение порчи запасов и продукции;
- актуализация товарной номенклатуры, упорядочение складского и

финансового учета товаров;

2) на стадии обращения:

- активизация маркетинговых и рекламных мероприятий;
- разработка и проведение промо-акций;
- применение скидок, привлечение новых покупателей;
- расширение продаж через Интернет;
- моральное и материальное стимулирование труда отдела снабжения

и маркетинга.

Уменьшение остатков нереализованной готовой продукции и запасов позволит оживить и мобилизовать авансированные в них средства, заметно повлияет на ускорение оборачиваемости, увеличение массы прибыли и рост рентабельности.

Оборотные активы – мобильная, динамичная и ликвидная часть имущества, именно от уровня их использования зависят финансовое состояние предприятия, его инвестиционная привлекательность и конкурентоспособность. Процесс управления оборотными активами – деятельность трудоемкая и требующая серьезного компетентного подхода, при этом оптимальность принимаемых управленческих решений зависит от множества факторов, в том числе, и от качества проведения комплексного экономического анализа оборотных активов. Аналитическая функция системы управления оборотными активами позволяет формировать надежную информационную базу для принятия решений, призвана обеспечить непрерывность текущей хозяйственной деятельности, способствует росту объемов выручки, прибыли и уровня рентабельности при обеспечении баланса между достаточной ликвидностью и финансовой устойчивостью, позволяет выработать меры по оптимизации финансовых ресурсов предприятия.

Если нет возможности в полной мере свободно устанавливать цены на товары, то нужно стремиться к росту выручки и прибыли не путем повышения цен, а за счет эффекта масштаба. Целесообразно, чтобы

наращивание объема выручки от продаж происходило опережающими темпами по сравнению с темпами прироста коммерческих расходов и себестоимости производимой продукции. Главным фактором сохранения и роста уровня рентабельности служит ресурсосбережение и снижение трудоемкости за счет совершенствования процесса организации труда персонала.

Наряду с гибкой ценовой политикой, чтобы не допустить оттока покупателей и денежных средств, предприятию целесообразно проводить индивидуальную работу с каждым VIP-оптовиком, предлагать дополнительные услуги, скидки, презенты.

Необходимо совершенствовать систему расчетов с дебиторами для более быстрой трансформации оборотных средств из формы товарно-расчетной в форму денежную.

Важным резервом роста оборачиваемости и доходности является оптимизация структуры оборотных активов на основе методов экономического анализа.

Подводя итог, выразим солидарность с исследователями, считающими, что финансовые проблемы многих отечественных предприятий связаны с отсутствием профессионализма и системного подхода в управлении финансовой деятельностью, приводящим к нулевой результативности используемых методов и распылению имеющихся финансовых ресурсов. На наш взгляд, к главным причинам возникновения финансово-экономических проблем также следует отнести то, что многие предприятия пока недооценивают роль финансово-экономического анализа в повышении эффективности использования ограниченных экономических ресурсов.

Экономический анализ в значительной степени формирует необходимые организационно-экономические условия для повышения доходности, ликвидности и конкурентоспособности предприятия. Таким образом, аналитическая компонента должна стать неотъемлемой частью управляющей подсистемы предприятия.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Эффективное управление оборотными активами является весьма актуальной неотъемлемой частью управления в организации на современном этапе развития экономики.

Являясь материальной основой любого производства, оборотные активы представляют собой те самые производственные фонды, стоимость которых в процессе осуществления предпринимательской деятельности по-разному и в разной степени переносят на стоимость производимого продукта.

Оборотные производственные фонды представляют собой минимально необходимые для выполнения производственной программы запасы сырья, основных материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, вспомогательных материалов, топлива, запасных частей для ремонта, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, а также незавершенного производства.

Объектом исследования является СХПК «Агрофирма Рассвет» Кукморского района Республики Татарстан. Его производственное направление молочное скотоводство. Изучаемая организация имеет низкие показатели обеспеченности основными производственными фондами. СХПК «Агрофирма Рассвет» является рентабельным хозяйством.

Исходя из проведенных расчетов можно сказать, что финансовая ситуация кооператива определяется как абсолютно финансово устойчивая.

В целом организация бухгалтерского учета в СХПК «Агрофирма Рассвет» соответствует требованиям ФЗ «О бухгалтерском учете». В качестве рекомендации следовало бы создать службу внутреннего контроля для сохранности материальных ценностей, повышения ответственности работников за выполняемые работы, работникам бухгалтерской службы необходимо проходить курсы повышения квалификации и по возможности обновить программный продукт по бухгалтерскому учету на предприятии до

«Облачных систем учета».

В соответствии с формой бухгалтерского баланса в состав оборотных активов СХПК «Агрофирма Рассвет» входят следующие мобильные активы, представленные статьями: запасы (счета 10, 11, 20, 23, 28, 29, 44, 46), дебиторская задолженность (счета 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76) и денежные средства (счета 50, 51, 52, 55 и 57). В условиях переходного периода изучение современного состояния организации учета оборотных активов выявило причины, побуждающие использовать два комплекта профессиональных стандартов в бухгалтерском учете – МСФО и РСБУ. Для эффективного управления руководителю организации необходимо владеть всеми профессиональными компетенциями в области теории бухгалтерского и управленческого учета в сфере оборотных активов, только тогда появляется возможность принимать эффективные управленческие решения при формировании бухгалтерской отчетности в соответствии с применяемыми требованиями.

Анализ показывает, что общая сумма оборотных средств на предприятии возросла на 32,8%, что в стоимостном выражении составляет 95806 тыс. руб. Наибольший удельный вес в 2018 году занимает дебиторская задолженность - 47,9% от общего количества оборотных средств, что на 5,6 процентных пункта больше запасов.

За три исследуемых года уровень оборачиваемости и рентабельности оборотных средств имеет тенденцию к снижению, и предприятию важно исправить такую ситуацию, чтобы создать условия для обеспечения финансовой устойчивости и платежеспособности в ближайшей и отдаленной перспективе.

В настоящее время механизм воспроизводства оборотного капитала базируется на обеспечении минимально необходимой потребности в течение года за счет собственного капитала и финансировании дополнительных (чаще сезонных) запросов, привлекая средства кредиторов и заимодавцев. Внедрение новых форм расчетов и прогрессивных экономических

инструментов сохранения своих позиций в жесткой конкурентной среде обязывают к разработке современной концепции воспроизводства собственных оборотных средств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 531 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [Федер.закон: Принят Государственной Думой 5 августа 2000 г. №117-ФЗ с изм. и доп.] – М.: Эксмо, 2017. – 906 с.
3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Федер.закон: принят Государственной Думой 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н].
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. №106н].
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. №43н].
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. №44н].
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК и Методические рекомендации по его применению [Утвержден приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13 июня 2001 г. №654].
9. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Утверждены приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 №49.
10. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №66н «О формах

бухгалтерской отчетности организаций».

11. Арыкбаев А. А., Голова Е. Е. Проблемы анализа оборотных активов // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. - 2019. - №1 (16) январь - март. - URL <http://e-journal.omgau.ru/images/issues/2019/1/00699.pdf>. - ISSN 2413-4066
12. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров; Финансовый Универ. при Правительстве РФ. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 302 с.
13. Баталова И.А. Значение комплексного экономического анализа оборотных активов для управления торговыми организациями // Управление экономическими системами. 2015. № 1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/znachenie-kompleksnogo-ekonomicheskogo-analiza-oborotnyh-aktivov-dlya-upravleniya-torgovymi-organizatsiyami>
14. Бланк И.А. Управление активами. Киев: Ника- Центр; Эльга, 2002. 720 с.
15. Блажевич О.Г., Мрищук В.Д. Сущность оборотных активов и повышение эффективности их использования на предприятии // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2016. № 1. С. 27–35.
16. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Л.К. Никандрова, М.Д. Акатьева – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 277 с.
17. Веретенникова О.Б., Лаенко О.А. Сущность оборотного капитала предприятия и его классификация // Вестник Омского университета. Сер.: Экономика. 2012. N^Q 2. С. 178-183.
18. Гетьман В.Г. Финансовый учет: учебник / под ред. проф. В. Г. Гетьмана. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 622 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>].
19. Захарян А. В. Методологические основы формирования оборотных средств в сельскохозяйственных организациях / А. В. Захарян, Д. Л. Аракелов // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 3-2 (68-2). –

С. 536-539.

20. Герасименко О. А. К проблеме определения оптимального размера чистого оборотного капитала сельскохозяйственных организаций / О.А. Герасименко, А.Э. Барабаш, А.В. Рыкулина // Международные научные исследования. – 2017. № 1 (30). – С. 41-44.

21. Герасименко О. А. Проблемы управления оборотным капиталом организаций АПК / О.А. Герасименко, Е.В. Гладченко, Ю.О. Смирнова // Экономика и предпринимательство. – 2016. № 12-2 (77-2). – С. 970-974.

22. Голубева А. В. Оценка эффективности использования оборотных средств на предприятии / А. В. Голубева, К.В. Елисеев, А.В. Захарян, Ю. С. Шевченко Экономика и предпринимательство. – 2016. № 11-3 (76-3). – С. 1047-1049.

23. Камысовская С.В., Захарова Т.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей : учеб. пособие / СВ. Камысовская, Т.В. Захарова. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2016. – 432 с.

24. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Ситдикова Л.Ф. Методический инструментарий учета биологических активов в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 10. – с. 14 – 25.

25. Колбова Н.А., Мироседи С.А. Повышение эффективности управления оборотными активами на предприятии // Современные аспекты экономики. 2015. № 5. С. 22–26.

26. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая.— М. : ИНФРА-М, 2017. — 608 с.

27. Куликова Л.И. Интерпретация активов организации в соответствии с бухгалтерскими концепциями // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – №21. – с. 36 – 45.

28. Куприянова Л.М. Финансовый анализ: Учебное пособие / Л.М. Куприянова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 157 с.

29. Липчиу Н.В., Юрченко А.А. Эффективность использования оборотного капитала в организациях и направления ее повышения // Экономический анализ: теория и практика. 2012. № 3. С. 28–33. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/effektivnost-ispolzovaniya-oborotnogo-kapitala-v-organizatsiyah-i-napravleniya-ee-povysheniya>
30. Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 288 с.
31. Мизиковский Е.А., Мельника М.В. Теория бухгалтерского учета: Уч. / И.Е. Мизиковский, С.А. Кемаева, В.Н. Яснев; Под общ. ред. Е.А. Мизиковского, М.В. Мельника. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 384 с.
32. Пискунов И.В. Бухгалтерия в облаке: современные технологии автоматизации // Аудиторские ведомости. – 2015. – №3. – с. 62 – 71.
33. Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М.Я. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 331 с.
34. Полковский А.Л. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / А.Л. Полковский; под ред. проф. Л.М. Полковского. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 272 с.
35. Полянская Н.М. Анализ оборотных активов предприятия: организационно-методические основы и практика применения // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. – Т.17, №3. – С.539-561
36. Пфеффер А. Оценка объектов учета // Российский бухгалтер. – 2014. – №11. – с. 42 – 57.
37. Рожнова О.В. Актуальные вопросы оценки по справедливой стоимости активов и обязательств // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №23. – с. 2 – 8.
38. Савицкая Г.В., Гудкова Е.А. Экономическая сущность

оборотного капитала как объекта бухгалтерского учета и анализа // Экономический анализ: теория и практика. - 2018. - Т. 17, NQ 4. - С. 768 - 782.)

39. Сафонова Н.С., Блажевич О.Г., Гнездилова А.С. Сущность, классификация и особенности управления оборотными активами предприятия // Бюллетень науки и практики. 2016. № 8. С. 192–201. URL: http://docs.wixstatic.com/ugd/208d22_e1c5f8eade9c4c559ea2a68a105a9654.pdf

40. Сигидов Ю.И., Трубилин А.И. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 326с.

41. Фазульянова З.З. Эффективность внутреннего контроля в условиях кризиса // Аудитор. – 2016. – №7. – с. 11 – 15.\

42. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет.— М. : ИНФРА-М, 2017. — 374 с.

43. Leontieva Ja. Formation of the credit rating of buyers for the preventive control of accounts receivable // Leontieva Ja., Klychova G., Zakirova A., Zaugarova E., Maletskaya I., Khamidullin Z., Kalinina O. / В сборнике: E3S Web of Conferences electronic edition. 2019. С. 02016.

44. Zakirova A. Improvement of the procedure for assessing the personnel of the agricultural organization // Zakirova A., Klychova G., Doroshina O., Safiullin I., Nurieva R., Zalilova Z. / В сборнике: E3S Web of Conferences electronic edition. 2019. С. 02073.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для работника бухгалтерии

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 СХП «Агрофирма Рассвет» Кукморского 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