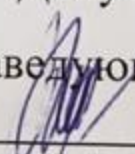


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«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

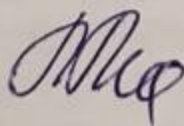
Совершенствование учета формирования и использования
амортизационного фонда на примере общества с ограниченной
ответственностью «Тукаш» Тюлячинского района Республики Татарстан

Обучающийся:



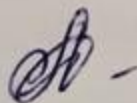
Садыков Альберт Маратович

Руководитель:
к.э.н., доцент



Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Рецензент:
к.э.н., доцент



Савушкина Луиза Низамовна

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

Садыкова Альберта Маратовича

1. Тема работы: Совершенствование учета формирования и использования амортизационного фонда на примере общества с ограниченной ответственностью «Тукаш» Тюлячинского 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: теоретические и методические аспекты формирования амортизационного фонда основных средств; сущность, виды и классификация понятия «амортизация»; амортизация основных средств в соответствии с предписаниями МСФО (IAS); анализ природно-экономических условий и финансового состояния ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ; порядок начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете; формирование и отражение в учете амортизационного фонда; нормативно методическое обеспечение теории амортизационного фонда

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«26» декабря 2017г.

Руководитель

Л.М. Мавлиева

Задание принял к исполнению

А.М. Садыков

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.10.18	
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ АМОРТИЗАЦИОННОГО ФОНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	16.10.18	
1.1 Сущность, виды и классификация понятия «амортизация»		
1.2 Концепции амортизации в современной экономической литературе		
1.3 Амортизация основных средств в соответствии с предписаниями МСФО (IAS)		
2 АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «ТУКАШ» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	23.04.19	
2.1 Общая природно-экономическая характеристика деятельности предприятия		
2.2 Оценка финансовых результатов и финансового состояния хозяйства		
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. МЕТОДЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ АМОРТИЗАЦИОННОГО ФОНДА в ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТУКАШ» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	10.09.19	
3.1 Порядок начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете		
3.2 Формирование и отражение в учете амортизационного фонда		
3.3 Нормативно методическое обеспечение теории амортизационного фонда		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	17.12.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	17.12.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	17.12.19	

Обучающийся

А.М. Садыков

Руководитель

Л.М. Мавлиева

Аннотация к выпускной квалификационной работе бакалавра
на тему «Совершенствование учета формирования и использования амортизационного фонда на
примере общества с ограниченной ответственностью «Тукаш» Тюлячинского района Республики
Татарстан»

Основной задачей амортизации основных средств является формирование амортизационного фонда, т. е. денежного фонда, предназначенного для воспроизводства основных средств, что является неотъемлемым фактором обеспечения непрерывности производственной деятельности предприятия. Таким образом, определение величины амортизационного фонда целесообразно для целей предоставления информации, необходимой при планировании мероприятий по поддержанию и развитию производственной деятельности.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы. В первой главе рассмотрены теоретические аспекты амортизационного фонда. Во второй главе сделан анализ природно-экономических и финансовых условий хозяйствования ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия. В третьей главе рассматривается практика начисления амортизации и возможности учета амортизационного фонда. По результатам выявленных недостатков предложены пути совершенствования путем внедрения амортизационной политики.

В качестве совершенствования по исследуемой теме предложены форматы регистров учета, а также мероприятия способствующие ведению учета амортизационного фонда, 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 the accounting for the formation and use of the depreciation fund on the
example of Tukash limited liability company of the Tyulyachinsky district of the Republic of Tatarstan”

The main task of depreciation of fixed assets is the formation of a depreciation fund, that is, a monetary fund intended for the reproduction of fixed assets, which is an integral factor in ensuring the continuity of production activities of the enterprise. Thus, the determination of the value of the depreciation fund is advisable for the purpose of providing the information necessary when planning measures to maintain and develop production activities.

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 aspects of the depreciation fund. In the second chapter, an analysis of the natural-economic and financial conditions of management of LLC Tukash of the Tyulyachinsky district of the Republic of Tatarstan is made, based on the results of which the author gives recommendations for optimizing the activities of the enterprise. The third chapter discusses the practice of depreciation and the possibility of accounting for the depreciation fund. Based on the results of the identified shortcomings, ways of improvement are proposed, by introducing a depreciation policy. The obtained results, conclusions and suggestions are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

As an improvement on the topic under study, the formats of accounting registers are proposed, as well as measures that facilitate accounting of the depreciation fund, 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 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ АМОРТИЗАЦИОННОГО ФОНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	8
1.1. Сущность, виды и классификация понятия «амортизация»	8
1.2. Концепции амортизации в современной экономической литературе	15
1.3. Амортизация основных средств в соответствии с предписаниями МСФО (IAS)	16
2 АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «ТУКАШ» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	29
2.1 Общая природно-экономическая характеристика деятельности предприятия	29
2.2 Оценка финансовых результатов и финансового состояния хозяйства	36
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля ..	42
3 МЕТОДЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ АМОРТИЗАЦИОННОГО ФОНДА В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТУКАШ» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	44
3.1 Порядок начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете	44
3.2 Формирование и отражение в учете амортизационного фонда	53
3.3 Нормативно методическое обеспечение теории амортизационного фонда	58
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	65
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	68
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Вектор контрольной функции бухгалтерского учета все в большей степени направлен на внутреннюю среду компании, все больший акцент делается не на внешнем контроле, а на мобилизации деятельности по выявлению скрытых резервов повышения эффективности хозяйствования. В этой связи, объективная и полная учетная информация о структуре источников простого и расширенного воспроизводства в динамике является, во многом, залогом стабильной финансово-хозяйственной деятельности организаций.

В этой связи, теория амортизационного фонда, рассматривающая амортизацию как важнейший источник собственных средств, обеспечивающих воспроизводственный процесс, приобретает все большую актуальность.

Амортизация является одной из наиболее сложных экономических категорий, сущность которой проявляется в определенной двойственности: это и элемент себестоимости производимого продукта (затраты) и источник воспроизводства основных средств (т.е. компенсация затрат, понесенных инвестором при вложении денежного капитала в основные фонды). Амортизация как многогранное, комплексное понятие затрагивает многие аспекты деятельности бизнес структур: формирование себестоимости и исчисление финансовых результатов, отношения с налоговыми органами, инвестиционную политику организации и др. Накопление и использование амортизации следует относить к рычагам управления финансовыми потоками, совершенствования структуры капитала, формирования воспроизводственного процесса.

Актуальность, большая научно-практическая значимость и недостаточная разработанность методик формирования амортизационного фонда основных средств для применения в учетной практике организаций предопределили выбор темы выпускной квалификационной работы.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в изучении формирования и использования амортизационного фонда.

Для достижения поставленной цели ставились и решались следующие задачи:

- рассмотрение теоретических положений и концепции амортизации основных средств и амортизационного фонда;
- проведение оценки экономического и финансового состояния исследуемого предприятия;
- изучение методических подходов к отражению амортизации на счетах бухгалтерского учета и формирования амортизационного фонда с внесением предложений по совершенствованию.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Тукаш» Тюлячинского района РТ.

Практическая значимость настоящей выпускной квалификационной работы связана с тем, что практически на каждом предприятии бухгалтеру приходится сталкиваться с выбором метода начисления амортизации в бухгалтерском учете и накоплением средств для проведения инвестиционных мероприятий.

Теоретическую методическую базу исследования составили законодательные и нормативные акты Российской Федерации, регламентирующие бухгалтерские, налоговые, правовые сферы экономических отношений; положения по бухгалтерскому учету; материалы периодических изданий и научных конференций. В процессе исследования использовалось научное наследие отечественной бухгалтерской школы и труды российских ученых. Информационной базой исследования явились годовые отчеты и регистры синтетического и аналитического учета ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ.

В работе были использованы следующие методы экономических исследований: монографический, абстрактно-логический, расчетно-конструктивный, экономико-статистический.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ АМОРТИЗАЦИОННОГО ФОНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Сущность, виды и классификация понятия «амортизация»

Использование средств труда характерно для любой экономической формации. По мнению М.И. Кутера, понятие «амортизация» было знакомо бухгалтерам раннехристианского Рима, а уже сам механизм линейного распределения стоимости долгосрочного инвентаря по периодам его использования начал активно применяться лишь в средние века [30, с.172].

Амортизация как бухгалтерский прием известна с XIV–XV вв. Рассматривая развитие двойной бухгалтерии в Европе, Я. В. Соколов раскрывает представления Джона Меллиса об амортизации (который и ввел данное понятие). Амортизация – прямой расход недвижимого имущества (Дебет счета «Прибыли и убытки» Кредит счета «Инвентарь»). Согласно данному подходу, стоимость приобретенного инвентаря списывается равными частями на убыток [41, с. 206].

В XIX веке произошло изменение подхода к трактовке амортизации, что было обусловлено изменением экономических условий. На трансформацию учетных методик повлияло, в частности, распространение акционерных обществ, связанных со строительством железных дорог. Согласно данному подходу, амортизация – прием, позволяющий постоянно сохранять основной капитал на одинаковом уровне.

Соколов Я. В., рассматривая концепции амортизации во Франции XX в., выделяет три основных:

- 1) юридическая – констатация обесценения, т.е. определение достаточности стоимости имущества для покрытия долговых обязательств;
- 2) экономическая – доля расходов по капиталовложениям, приходящаяся на определенный отчетный период (восприятие амортизации как средства регулирования финансового результата);
- 3) финансовая – доля доходов (прибыли в трактовке Кутера М. И.),

освобожденная от налогов и накапливаемая для возобновления основных средств [41, с. 215].

Таким образом, следует отметить отсутствие единого подхода к трактовке амортизации и износа, а также к их отражению в системе счетов в рамках западной учетной мысли.

В рамках отечественной учетной мысли необходимо остановиться на представлениях двух основных школ [39]:

1) Меновая школа – создана учеными петербургской школы (Е. Е. Сиверс, А. И. Гуляев, Н. Ф. фон Дитмар) и отражала следующие положения: мена является причиной двойной записи; баланс – следствие счетов (движение от счета к балансу), что вызывает независимость баланса от инвентаря; амортизация понималась как фонд, направляемый на: реновацию (т.е. покупка или создание новых объектов основных средств); накопление средств для капитального ремонта; статья пассива баланса «Амортизационный фонд» – резерв, обеспеченный оборотными средствами.

2) Балансовая школа – создана учеными московской школы (Н. С. Лунский, Г. А. Бахчисарайцев, Ф. И. Бельмер, А. К. Рощаховский) и отражала следующие положения: двойная группировка счетов в балансе (активные и пассивные) определяет двойную запись; система счетов задана балансом, т.е. счета – элементы баланса (движение от баланса к счету), при этом баланс – упрощенная форма инвентаря; амортизация – регулятив.

Обобщая материал, можно отразить полярность взглядов русских ученых.

В большей части источников термин «амортизация» переводится с латинского как «погашение» (*amortisatio*), но можно встретить также иную трактовку как «отрицание смерти» (*amorte*) [26, с. 364]. Данная трактовка отражает основную идею расчета амортизации – возможность воспроизводственного процесса основных средств. По мнению Еременко Т. В., амортизация восходит корнями к латинскому глаголу «*ad-mortire*» – «убивать» [23].

Ряд авторов избегает давать определение амортизации, цитируя положения нормативных документов, предполагая, что сущность данной дефиниции очевидна. Такой подход можно встретить в работах Гетьмана В. Г. [21], Белова Н. Г. и Хоружий Л. И. [43], Карзаевой Н. Н. [24], Кондракова Н. П. [27] и ряда других.

В Большом российском энциклопедическом словаре амортизация представлена как определенная процедура, обеспечивающая постепенное перенесение, (распределение, погашение) стоимости объектов основных средств на производимую продукцию (работы, услуги) или отчетные периоды, с целью возмещения инвестиций, вложенных на их приобретение и строительство.

Нидлз Б., Андерсон Х. и Кондуэлл Д. [33], а также Хендриксен Э. С. и М. Ф. Ван Бреда делают акцент на распределении (списании) на периоды, а не отнесении на продукт [46]. Представляет интерес тот факт, что российские ученые предпочитают говорить об отнесении амортизации на производимую продукцию, зарубежные – на отчетные периоды, в течение которых ожидается получение прибыли от использования этих активов [39, с. 329];

В Современном экономическом словаре (под общей редакцией Райзберга Б. А.) отражено, что амортизация – исчисленный в денежном выражении износ основных средств в процессе их применения, производственного использования [36]. Данное определение отражено также в работе Бычковой С.М., Бад-маевой Д. Г. [19].

По мнению П. Самуэльсона, амортизация – денежная оценка потребленной стоимости капитала [38].

В соответствии с Глоссарием терминов по бухгалтерскому учету:

– амортизация долга – оплата займов или облигаций посредством регулярных платежей; как правило, по долгосрочным кредитам, осуществляется на годовой основе (а в соответствии с Толковым англо-русским инвестиционным словарем, амортизация – погашение займа в рассрочку);

–амортизация ссуды – установление снижающих лимитов выплачивае-

мой части ссуды, в результате чего оставшаяся сумма уменьшается на величину погашения.

В бухгалтерском словаре Медведева М.Ю. отражено понятие отрицательной амортизации – увеличение долга в результате прибавления его к основной сумме процентов [31, с. 12].

В сфере международных финансов выделяется амортизация валюты, т.е. национальная валюта какой-либо страны может подвергнуться обесценению в тех случаях, когда ее стоимость относительно других валют падает [15, с. 31-32].

В официальной терминологии СИМА амортизация – расчетная величина фактической стоимости или переоцененной суммы экономических выгод от использования материальных внеоборотных активов, потребленной в течение периода. При этом потребление включает в себя износ, использование или другое уменьшение срока полезной службы материальных внеоборотных активов, явившееся результатом использования, истечения срока или устаревания, вызванного изменениями технологии либо спроса на товары и услуги, для производства которых предназначался актив [37, с. 117].

По мнению Соколова М. М., для хозяйствующих субъектов амортизация – не элемент издержек, а часть прибыли целевого назначения, не облагаемая налогом на прибыль и другими налогами [40].

В работе В.Г. Широбокова амортизация рассматривается как включение в затраты производства изношенной части основных средств [45, с. 56]. Амортизация – часть расходов, декапитализируемая в отчетном периоде. Данный подход (трактовка амортизации как элемента затрат) традиционен для российской учетной системы. В соответствии с ним, амортизация в форме амортизационных отчислений включается в себестоимость производимого продукта.

Рассмотрим суть категории «амортизационные отчисления». В соответствии с подходом Веретенниковой О. Б., амортизационные отчисления – это денежное выражение основного капитала хозяйствующего

субъекта, посредством которого его первоначальная (восстановительная) стоимость включается в стоимость производимой продукции в виде затрат в течение срока полезного использования основных фондов (срока эксплуатации нематериальных активов) и после реализации в составе выручки поступает на расчетный счет хозяйствующего субъекта для дальнейшего его инвестирования в основные фонды и нематериальные активы [20, с. 43].

Таким образом, амортизацию можно охарактеризовать как учетно-экономический процесс, который включает:

1) постепенное перенесение стоимости объектов основных средств (зависящее от процессов физического и морального износа) на себестоимость производимого продукта и расходы периода;

2) формирование источника финансирования воспроизводства основных средств при трансформации амортизационных отчислений в денежную форму (при продаже произведенного продукта).

Во многих учебных пособиях амортизация и износ рассматриваются как синонимы.

В частности, такая позиция отмечается в работах Пизенгольца М. З. (износ – потеря основными средствами части их стоимости, которая должна возмещаться из выручки [35, с. 313]),.

Рассмотрим ряд определений данной категории.

Износ – последовательно нарастающая утрата потребительских свойств имущества, результат воздействия времени и эксплуатации объекта. В Экономическом словаре (под редакцией Азрилияна А. Н. отражено, что износ основных фондов – материальное снашивание, старение и обесценивание основных фондов в процессе эксплуатации, хранения [47, с. 287]. В то же время, износ основных средств трактуется как синоним амортизации.

В работе Кузнецовой С. В. износ основных средств трактуется как постепенная потеря средством труда своих характеристик в результате

воздействия на него внешних сил и процесса старения [28].

На появление износа влияют следующие факторы:

1) внутренние: технологические (специфика производственных технологий, степень подверженности объекта действию времени и эксплуатации, динамике НТП в отрасли); управленческие (политика компании в области как основных средств, так и ассортимента, подход к подбору и обучению персонала, информационные потоки внутри компании и т.д.);

2) внешние: политические (политика протекционизма или насильственного разрешения налаженных экономических связей, изменение отраслевой структуры региона и т.п.); экономико-социальные (уровень квалификации на рынке труда, общая экономическая ситуация в стране, акценты на добывающие или перерабатывающие отрасли, спрос (в том числе платежеспособный) и предложение на основных рынках и т.д.); психологические (навязанные социуму представления о «лучшем», «достойном» и «необходимом», совокупность мировоззренческих особенностей нации, влияющих на экономику – вспомним, например, исламскую модель); экологические (внимание общества к проблемам окружающей среды, наличие санкций за нарушение правил использования природных ресурсов).

Износ может иметь два вида последствий:

- технические – ухудшение эксплуатационных характеристик;
- экономические – снижение стоимости объекта в процессе его эксплуатации.

При рассмотрении экономической литературы можно встретить различные классификации износа.

Следует выделить несколько причин, по которым амортизация и износ не могут быть синонимами:

- несовпадение по времени объективных процессов изнашивания и амортизационных отчислений (начисление ускоренной амортизации не означает ускорение процессов физического износа);

– действие принципа соответствия доходов и затрат (например, объект на консервации, но неизбежно изнашивается, хотя амортизация не начисляется).

Необходимо помнить, что амортизация и износ – различные понятия. Износ (физический и моральный) – принадлежит полю объективной реальности, амортизация – стоимостное понятие, результат субъективных учетных абстракций. Можно выделить следующие варианты связи амортизации и износа:

А) учетный аспект;

1) основные средства изнашиваются без всякой связи с процессом амортизации;

2) при расчете амортизации учитывается физический и моральный износ;

3) начисленная амортизация полностью соответствует износу объекта.

Б) по скорости протекания:

1) амортизация идет более высокими темпами, чем физический износ (срок полезного использования, в этом случае, может быть установлен меньшим, чем срок службы, например, при моральном износе объекта);

2) амортизация отражает процессы износа;

3) амортизация идет более низкими темпами, чем износ.

Конечная форма амортизации – амортизационный фонд – призван решать следующие задачи [34, с. 60]:

– демонстрация предпринимательской ответственности: формируя амортизационный фонд организация декларирует намерение последовательно обновить парк основных средств;

– отражение в учете информации о величине источника, равной объему ресурсов, которые впоследствии необходимо направить на возобновление основных средств (что позволит контролировать этот процесс);

– анализ использования источника возобновления основных средств.

При недостаточности средств амортизационного фонда и

привлеченной на эти цели нераспределенной прибыли источником могут служить и ликвидационные накопления, т.е. средства, полученные при выбытии объектов основных средств.

Необходимо помнить, что воспроизводство основных средств может осуществляться в следующих формах:

- приобретение объектов;
- строительство объектов;
- реконструкция, модернизация и техническое перевооружение объектов и др.

В соответствии с Глоссарием терминов по управленческому учету, в рамках понятия амортизация различают:

- износ (depreciation) – термин обычно применяется к основным средствам;
- амортизация (amortization) – термин часто используется для нематериальных активов;
- истощение (depletion) – амортизация природных ресурсов (так называемых истощаемых средств – природный газ, уголь, нефть, древесина и т.п.)[220].

В Словаре современной экономической теории дано определение понятия «скидка на истощение недр» – налоговая льгота, разрешающая владельцу природных ресурсов вычитать из своего валового дохода снижение стоимости таких невозстанавливаемых ресурсов, как минеральное сырье, нефть или газ [37].

Комплексный характер амортизации (некая двойственность: это и расходы и ресурс), изменение ее формы от вещественной к денежной, приводит к множественности дефиниций амортизации.

1.2 Концепции амортизации в современной экономической литературе

Вопросы исчисления амортизации отражены в значительном числе нормативных документов. В их большей части амортизация характеризуется описательно, т.е. не приводится четкого определения данного понятия. Рассмотрим важнейшие нормативные документы по данному вопросу.

В частности, в части второй Налогового кодекса (статья 256 «Амортизируемое имущество») отражено, что амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей. При этом сущность амортизации не раскрывается.

Рассмотрим положения ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В соответствии с пунктом 17 данного положения, стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

При этом не определяется сущность амортизации и износа, не рассматриваются их отличия.

Кроме того, отражено, что не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.). Тем не менее, такой критерий, как константа потребительских свойств, не может являться безусловным при выборе объектов, по которым не начисляется амортизация. В положении следовало бы отразить варианты оценки подобных объектов в различных ситуациях.

Амортизация является одной из важнейших категорий, инструментарий расчета которой позволяет оказывать существенное влияние на показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. В связи с этим, исследованию способов расчета амортизации уделяется

значительное внимание в современной экономической литературе.

Данные недостатки исправит пересмотр отечественного положения по направлению сближения с международными стандартами финансовой отчетности.

В МСФО (IAS) 16 «Основные средства» отражен более четкий критерий невозможности начисления амортизации. Например, в пункте 58 отражено, что земельные участки имеют неограниченный срок полезной службы и не подлежат амортизации. Прописываются и исключения:

– карьеры и площадки, отводимые под мусорные свалки; – если себестоимость участка включает затраты на демонтаж, удаление объектов основных средств и восстановление природных ресурсов на этом участке, то эта часть стоимости земельного актива амортизируется на протяжении периода получения выгод от таких затрат. В некоторых случаях сам земельный участок может иметь ограниченный срок полезного использования, и тогда он амортизируется с использованием такого метода, который отражает извлекаемые из него выгоды.

Продолжим рассмотрение положений отечественных нормативных документов в отношении амортизации.

Раздел IV «Амортизация основных средств» Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, детализирующих положения ПБУ 6/01 «Учет основных средств», по сути, дублирует текст положения:

– стоимость объектов основных средств, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления (включая объекты основных средств, переданные в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление), погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01;

– по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним производится начисление износа в конце отчетного года исходя из установленного организацией срока их

полезного использования. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете;

- не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Рассмотрим положения отраслевых нормативных документов, регулирующих учет основных средств и учет затрат в сельском хозяйстве:

1) «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций»: данный документ содержит описание способов начисления амортизации с учетом специфики сельскохозяйственных организаций;

2) «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» содержит следующие понятия:

- в элемент «Амортизация» включаются амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств и нематериальных активов организации, производимые в порядке, определенном ее учетной политикой;

- объектами для начисления амортизации являются объекты основных средств, находящиеся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления.

Кроме того, в документе описываются способы начисления амортизации. Очевидно, что положения ПБУ 6/01 «Учет основных средств» достаточно лаконичны. В соответствии с данным документом, начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции

(работ).

По сути, можно говорить о двух видах методов:

- пропорциональные;
- регрессивные (методы ускоренной амортизации).

В работе Горюновой Н. Н. приведен сравнительный анализ способов начисления амортизации основных средств [22], не зависящих от объема продукции. Достоинства и недостатки способов начисления амортизации, не учитывающих объем производства продукции, отражены в таблице 1 [22].

В отношении корреспонденций счетов также все предельно четко (рис.1).

Таблица 1 – Достоинства и недостатки способов начисления амортизации, не учитывающих объем производства продукции

Способ начисления амортизации	Достоинства	Недостатки
Линейный способ	Равномерность формирования амортизационного фонда Стабильность и пропорциональность включения в себестоимость продукции Простота и высокая точность расчетов Традиционность для отечественного учета	Отсутствие концентрации ресурсов, необходимой для быстрой замены оборудования, подверженному активному влиянию износа Относительно большой размер налога на имущество организации Отсутствие зависимости от объема производства, режима эксплуатации, напряженности производственной программы на объекте
Способ уменьшаемого остатка	Самое быстрое восстановление амортизационного фонда Уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций	Большие отклонения балансовой стоимости основных средств от рыночной Законодательное ограничение применения метода в налоговом учете Возникновение «недоамортизации»
Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	Динамика списания объекта более равномерна по сравнению со способом уменьшаемого остатка Возможность списать всю стоимость объекта без остатка Уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций	Большие отклонения балансовой стоимости основных средств от рыночной Отсутствие аналогов в законодательстве по налогу на прибыль



Рисунок 1 – Счета затрат, применяемые при начислении амортизации

Помимо законодательно установленных методик в экономической литературе предлагается целый ряд концепций амортизации, призванных повысить информативность учетной системы и повысить объективность формируемых данных.

В экономической литературе приводятся различные концепции амортизации. В работе Кутера М. И. приведены следующие концепции: юридическая, экономическая, финансовая, фискально-финансовая [30]:

- экономическая концепция – распределение финансового результата во времени;

- юридическая – определение стоимости, по которой имущество можно продать при банкротстве или ликвидации организации по другим причинам (при этом должна учитываться не начисленная амортизация, а экспертные оценки или специальные оценки дисконтирования [30, с. 35];

- финансовая – используется при простом воспроизводстве: амортизация – источник возобновления долгосрочных активов;

- фискально-финансовая – используется при расширенном воспроизводстве внеоборотных активов при условии применения ускоренных методов начисления амортизации, предполагает экономию на налогах, обусловленную применением данных методов, направлять на усиление капитальной базы предприятия [30].

В работе Веретенниковой О.Б. и Бикметовой З.М. приводится иная классификация концепций амортизации (рис.2).



Рисунок 2 – Концепции амортизации в соответствии с [20]

Экономическая амортизация отражает затратный подход, т.е. амортизация – средство распределения затрат во времени.

Финансовая концепция амортизации отражает использование высвобождаемого денежного капитала на инвестирование.

Налоговая концепция амортизации характеризует увеличение денежного капитала путем снижения налогооблагаемой прибыли.

Инвестиционная концепция амортизации раскрывает пути формирования собственного внутреннего источника финансирования инвестиционной деятельности путем непосредственной аккумуляции амортизационных отчислений и увеличения их доли в источниках финансирования инвестиций в основной капитал [20, с. 42].

В основе направлений совершенствования, предлагаемых авторами, лежит две позиции:

- расширение возможных способов начисления амортизации;
- изменение типового плана счетов бухгалтерского учета.

Прежде всего, авторы стремятся создать некий комбинированный метод, не выходящий за рамки разрешенных законодательством приемов и способов.

В частности, Бикметовой З.М. в работе [17] разработан комбинированный метод, сочетающий в себе элементы линейного (для

первого года) и ускоренного (в первую половину срока эксплуатации объекта) методов. В последнюю часть срока эксплуатации величина амортизационных отчислений снижается до минимума и их доля в себестоимости будет крайне незначительна.

Рассмотрим методику, предложенную авторами Овсийчук М. Ф. и Деминой И. Д. [34]. Прежде всего, предлагается следующая детализация рабочего плана счетов организации:

- 02/1 – для начисления амортизации и списания ее на затратные счета;
- 02/2 – формирование амортизационного фонда и наблюдение за его целевым использованием;
- 015 – амортизационный фонд организации, счет предназначен для анализа целевого использования амортизационного фонда по основным средствам.

Профессор Кутер М. И. предложил оригинальный подход к отражению на счетах процессов воспроизводства основных средств.

Данная методика основана на параллельных (фасетных) разложениях аналитических счетов. Счет 80 «Уставный капитал» разлагается по двум фасетам:

- 1) по владельцам капитала (участник 1, 2... n);
- 2) по видам капитала:
 - 80/1 – «Уставный капитал в неамортизируемых активах»;
 - 80/2 «Уставный капитал в основных средствах»;
 - 80/3 «Уставный капитал в нематериальных активах»;
 - 80/4 «Резерв на простое воспроизводство амортизируемых активов» (с возможной детализацией на основные средства и нематериальные активы) [30, с. 39].

Кроме того, предлагается детализировать счет нераспределенной прибыли на:

- 84/а «Непотребленная прибыль»;
- 84/б «Прибыль, потребленная на приобретение долгосрочных активов».

Совершенствование методик формирования сумм на цели инвестирования осуществляется не только в системе финансового, но и управленческого учета. К таким методикам относится разработанная Ивановой Ю. А., основанная на ведении забалансового учета. При этом выделяются следующие счета:

- 101 «Воспроизводственная стоимость объектов основных средств»;
- 102 «Инвестиционный резерв на воспроизводство объектов основных средств» (с выделением субсчетов «Обеспеченный резерв» и «Необеспеченный резерв»).

В условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности все большее значение приобретают методики, призванные облегчить адаптацию российской учетной системы к международным реалиям. В частности, необходимо рассмотреть концепцию Черкай А.Д. «Теория двух рядов четырех счетов бухгалтерского и финансового учета».

Черкай А.Д. предлагает трансформировать российские счета бухгалтерского учета в счета двух рядов четырех счетов [44, с. 16]. Основная идея трансформации заключается в создании Плана счетов, общего для МСФО и РСБУ [44]:

- 1010 «Основные средства»;
- 1030 «Инвестиционная собственность (земельные участки, здания)»;
- 1050 «Накопленная амортизация»;
- 1052 «Накопленная амортизация основных средств»;
- 1054 «Накопленная амортизация инвестиционной собственности – зданий»;
- 1060 «Капитальные вложения во внеоборотные активы»;
- 1070 «Биологические активы».

В экономической литературе сформирован целый ряд концепций амортизации, не лишенных ряда существенных недостатков. Тем не менее, их появление можно рассматривать как позитивную тенденцию: авторы стремятся разработать методики, адаптированные для российских учетных

реалий. Т.е. желание дублировать положения МСФО трансформируется в творческие поиски, призванные повысить информативность российской учетной системы.

1.3 Амортизация основных средств в соответствии с предписаниями МСФО (IAS) 16

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» является основным международным стандартом, регулирующим порядок учета основных средств.

В МСФО (IAS) 16 «Основные средства» отражено, что амортизация – систематическое распределение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы [32, с. 13]. При этом амортизируемая стоимость – себестоимость актива или другая сумма, отраженная вместо себестоимости, за вычетом ликвидационной стоимости.

Объект основных средств должен признаваться в качестве актива, когда:

- с большой вероятностью можно утверждать, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды;
- себестоимость актива для компании может быть надежно оценена.

Амортизируемая стоимость - это часть стоимости объекта основных средств, списываемая (декапитализируемая или рекапитализируемая) посредством начисления амортизации, то есть база амортизационных начислений. Согласно МСФО, амортизируемая стоимость основных средств определяется как разность между учетной оценкой основных средств и его ликвидационной стоимостью. Этот порядок отличает предписания МСФО от порядка, определяемого российскими нормативными актами, согласно которым базой для начисления амортизации основных средств служит их первоначальная (восстановительная) или остаточная стоимость. Согласно МСФО (IAS) 16, ликвидационная стоимость актива - это расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от реализации актива

за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезного использования.

Идея расчета ликвидационной стоимости актива, безусловно, имеет под собой основание, так как актив с любой степенью изношенности объективно не может стоить 0 рублей. Более того, если срок амортизации ОС определяется планами компании относительно периода его доходности, справедливость этого утверждения становится еще очевиднее, ведь мы можем прекратить использование объекта основных средств еще тогда, когда цена его возможной реализации будет достаточно существенна относительно цены его приобретения. При этом выделение ликвидационной стоимости из общей суммы оценки объекта позволяет разделить расходы по его эксплуатации по назначению в процессе хозяйственной деятельности фирмы и расходы от его продажи, адекватно сопоставляя их с соответствующими доходами, что отвечает базовым принципам начисления и соответствия.

Стандарт устанавливает, что ликвидационная стоимость и срок полезной службы актива в обязательном порядке должны подвергаться анализу, по крайней мере, в конце каждого финансового года, и пересматриваться, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок.

Опираясь на указанный порядок, следует понимать, что на практике ликвидационная стоимость актива часто бывает незначительной и поэтому не играет существенной роли при расчете амортизируемой стоимости, однако при этом, ликвидационная стоимость актива может и увеличиваться до суммы, равной или превышающей его балансовую стоимость. В таком случае амортизационное начисление по данному активу определяется равным нулю. Организация должна возобновить начисление амортизации только в том случае, если величина ликвидационной стоимости объекта после ее пересмотра окажется ниже его балансовой стоимости.

В целях начисления амортизации признанный как целостный объект

основных средств может быть разбит на несколько компонентов. Каждый компонент объекта основных средств, первоначальная стоимость которого значительна в сравнении с совокупной себестоимостью объекта, в обязательном порядке должен амортизироваться отдельно. В случаях, когда такой компонентный учет может быть применим, его использование является обязательным. Однако это не означает, что предприятие должно разделять свои активы на множество компонентов, если влияние этого на показатели финансовой отчетности будет несущественным.

Согласно МСФО (IAS) 16 срок полезной службы объекта основных средств – это период, в течение которого ожидается использование амортизируемого актива, либо количество изделий, которое компания предполагает произвести с использованием актива. При определении срока полезной службы актива необходимо учесть следующие факторы [34]:

- ожидаемого объема использования актива, исходя из его предполагаемой мощности или фактической производительности;
- предполагаемого физического износа, зависящий от интенсивности использования (количества смен), программы ремонта и обслуживания, условий хранения;
- технологический и моральный износ;
- юридические или аналогичные ограничения на использование актива.

Таким образом, по МСФО (IAS) 16 срок полезной службы основных средств определяется компанией самостоятельно оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами и иными объективными факторами.

Срок полезного использования также должен периодически пересматриваться: в сторону увеличения, если производятся затраты, улучшающие состояние основного средства сверх первоначально установленных нормативов или, становится более эффективной политика компании в области ремонта и обслуживания; в сторону сокращения, в случае неблагоприятных изменений технологии или в ситуации на рынке.

В тех случаях, когда сроки полезной службы и применяемые методы

амортизации отдельных существенных компонентов одного объекта основных средств совпадают, такие компоненты при расчете амортизации допустимо сгруппировать. Срок полезного использования объекта определяется либо на основе интервала времени, на протяжении которого организация предполагает использовать актив, либо исходя из количества единиц производства или аналогичных единиц, которое организация ожидает получить от использования актива.

МСФО (IAS) 16 определяет, что если организация некоторые компоненты объекта основных средств амортизирует отдельно, она должна амортизировать отдельно также и оставшуюся часть данного объекта, которая состоит из отдельных несущественных элементов. Схема амортизации такого "оставшегося компонента" определяется на основе профессионального суждения относительно предполагаемого режима потребления и/или срока полезного использования его составляющих. При этом организация вправе отдельно амортизировать компоненты объекта, первоначальная стоимость которых незначительна в сравнении с себестоимостью объекта в целом.

МСФО (IAS) 16 не устанавливает закрытый перечень методов амортизации основных средств. Главное требование состоит в том, чтобы применяемый метод амортизации отражал схему, по которой компания потребляется экономические выгоды, получаемые от актива. Среди перечисленных в стандарте методов амортизации содержатся: линейный метод; метод уменьшающегося остатка амортизируемой стоимости; функциональный метод.

Амортизационные отчисления за каждый период признаются в качестве расхода, за исключением случаев, когда они включаются в балансовую стоимость другого актива [32].

Амортизация по земельным участкам не начисляется, поэтому земля и здания должны классифицироваться как отдельные учетные объекты основных средств.

Метод амортизации, применяемый к основным средствам в соответствии с МСФО, должен периодически пересматриваться. Так, в случае значительных изменений схемы получения экономических выгод от объекта, метод начисления амортизации должен быть изменен таким образом, чтобы соответствовать этим изменениям.

Пересмотр методов начисления амортизации и сроков полезного использования (согласно МСФО 8 «Учетная политика, изменения бухгалтерских оценок и ошибки») рассматривается как изменение бухгалтерских оценок и требует корректировки суммы амортизационных отчислений текущего и будущих отчетных периодов.

В целом можно сделать вывод о том, что порядок амортизации основных средств, определяемый МСФО, в серьезной степени близок российской практике учета.

2 АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «ТУКАШ» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Общая природно-экономическая характеристика деятельности предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Тукаш» находится на территории Тюлячинского района РТ в селе Максабаш. В результате реорганизации ООО «Тукаш» в 2017 году было образовано ООО «Белое озеро». Разделение отразилось и на деятельности. В 2017 году свиноводство было переведено в ООО «Тукаш», а в последующий год и растениеводство. Скотоводство же осталось в ООО «Белое озеро», оно было признано убыточным и в настоящее время ликвидировано.

Итак, в настоящее время основным видом ООО «Тукаш» является свиноводство в сочетании с растениеводством (смешанное сельское хозяйство).

Природно-климатические условия благоприятны для ведения сельскохозяйственного производства. Климат умеренно – континентальный. Продолжительность вегетационного периода, в особенности период активной вегетации равна в среднем 135 дням. Сумма активных температур достаточна для ежегодного созревания таких культур, как озимые рожь и пшеница, ранние яровые зерновые, рапс, выращиванию которых уделяется большое внимание в исследуемом хозяйстве. К неблагоприятным условиям климата относят малоснежные зимы, поэтому весной проводятся интенсивные снегозадерживающие мероприятия.

Почвы преимущественно светло – серые и серые лесные, дерновоподзолистые. По физико–химическим свойствам и плодородию серые почвы уступают черноземам, но значительно превосходят дерновоподзолистые почвы, в которых содержание гумуса составляет 3,5-4,5%. Неразрывно с климатическими условиями связаны природные

особенности земли. Определение состояния землепользования является практически значимым вопросом для оценки условий хозяйствования, размеров сельскохозяйственного предприятия. Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий ООО «Тукаш» приведены в таблице.

Таблица 2 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы.

Виды угодий	2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.		2018 г.		В среднем по РТ, 2018 г., га
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	
Всего Земель	3076	X	3164	X	3078	X	3118	X	3130	X	X
в т.ч. сельхозугодий	3018	100	2873	100	2873	100	2873	100	2973	100	100
Из них: пашня	2786	92,3	2726	91,7	2726	91,7	2726	91,7	2692	90,5	87,7
Пастбища	232	7,7	247	8,3	247	8,3	247	8,3	281	9,5	9,6
Процент распаханности, %	x	92,3	x	91,7	x	91,7	x	91,7	x	90,5	87,7

По данным таблицы 2 можно сказать, что размеры общего земельного фонда за период с 2016 по 2018 годы имеют тенденцию роста. Следует отметить, что структура сельскохозяйственных угодий практически не изменна за последние годы. Наибольший удельный вес в них занимает пашня – до 92%. В хозяйстве кроме зернопроизводства значительное место занимает кормопроизводство. Около 8-9% приходится на пастбища.

Процент распаханности в хозяйстве достаточно велик и в отчетном периоде - на 2,8% больше, чем в среднем по республике.

Определим производственное направление и уровень специализаций изучаемого хозяйства на основе показателя структуры товарной продукции,

представленной в таблице 3.

Таблица 3 – Состав и структура товарной продукции ООО «Тукаш»
Тюлячинского района РТ за 2017-2018 годы

Виды продукции	Стоимость товарной продукции в сопоставимых ценах 1994 года, тыс. руб.				Структура за 2018 год, %
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем за три года	
Зерновые и зернобобовые	167,85	209,14	95,97	157,65	8,3
Мясо КРС	60,22	46,44	-	35,55	-
Молоко	177,86	76,28	-	84,71	-
Мясо свиней	1069,38	-	1058,14	709,17	91,7
Итого	1480,76	332,10	1154,11	989,29	100

На основе данных таблицы 3 можно сказать, что наибольший объем продаж в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ наблюдается в 2016 году, что почти в 4,5 раза выше уровня 2017 года. Объем реализации в реорганизуемом хозяйстве в 2017 году снизился почти по всем видам продукции животноводства. По структуре продаж в 2017 году мясо свиней отсутствует. Мы видим, что связи с реорганизационными мероприятиями после анализа финансового состояния устойчивости хозяйства было решено оставить свиноводческое направление. Скотоводство ликвидировано.

Таким образом, анализируя вышеприведенные расчеты, мы можем сделать вывод, что изучаемое хозяйство имеет свиноводческую специализацию, для расчета уровня специализации берем только показатели последнего года.

При этом следует отметить глубокий уровень специализации – 0,35. Его расчет представлен нами ниже.

Уровень специализации определяется коэффициентом специализации по формуле профессора Поповича И.В.:

$$K_{\text{спец.}} = \frac{100}{\sum P_{\text{ут}} (2i - 1)}, \text{ где} \quad (1)$$

Рут – удельный вес товарной отрасли;

i – порядковый номер этой отрасли в ранжированном ряду по удельному весу товарной продукции, начиная с наивысшего;

К_{спец.} – коэффициент специализации.

$$K_{\text{спец.}} = 100 / (91,7 (2*1-1) + 8,3 (2*2-1)) = 100/116,6=100/282=0,85$$

Рассмотрим уровень показателей фондооснащенности и фондовооруженности в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ, которые характеризуют уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства (таблица 4).

Таблица 4 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем по РТ за 2018г.
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	90421	109913	111329	15923	124170	308432
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	3018	2973	2973	2973	2973	6442
Среднегодовая численность работников, занятых в с/х производстве, чел	83	78	54	29	23	98
Фондооснащенность на 100 га с/х угодий, тыс. руб.	2996,1	3697,0	3744,7	535,6	4176,6	4787,8
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	1089,4	1409,1	2061,6	549,1	5398,7	3142,6

Из таблицы 4 видно, что в отчетном году наблюдается самый высокий уровень фондооснащенности – 4176,6 тыс. руб на 100 га сельскохозяйственных угодий. В 2017г. наблюдается самый низкий уровень данного показателя. Во-первых это связано с реорганизацией хозяйства. Во-вторых основные средства в сумме 15923 тыс. руб. находятся в аренде. Уровень фондооснащенности в хозяйстве ниже республиканского уровня на 14,63%.

Аналогичная ситуация наблюдается и по фондовооруженности. В прошлом 2017 году на одного работника приходилось 549,1 тыс. руб. фондов, как уже отмечалось низкий уровень связан с реорганизацией хозяйства. В отчетном году он наивысший за пять лет - 5398,7 л.с. на одного работника.

Показатель фондовооруженности в хозяйстве выше среднереспубликанского на 71%.

Рассчитаем показатели энергообеспеченности и энерговооруженности в изучаемом хозяйстве (таблица 5).

Таблица 5 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем по РТ за 2018г.
Сумма энергетических мощностей, л.с.	4484	2083	2083	280	2083	7769
Площадь пашни, га	2786	2726	2726	2726	2692	5650
Число среднегодовых работников, чел.	83	78	54	29	23	98
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с	160,9	76,4	76,4	10,3	77,4	137,5
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	54,0	26,7	38,6	9,7	90,6	79,2

Из таблицы 5 видно, что, в связи реорганизацией в 2017 наряду с показателями фондооснащенности и фондовооруженности очень низкие и такие показатели как энергооснащенность и энерговооруженность. В отчетном году энергооснащенность находится почти на уровне 2016 года, то есть до реорганизационных мероприятий, и составляет 77 л.с. на 100 гектар пашни, что почти в 2 раза ниже среднереспубликанского уровня.

Энерговооруженность в 2018 году достаточно высокая. Однако следует отметить, что тенденцией нельзя считать положительной, так как ее рост был обеспечен лишь за счет второго фактора – резкого снижения численности работников сельскохозяйственного производства. Данный

показатель не только выше среднереспубликанского уровня, но и находится на уровне норматива.

Обеспеченность трудовыми ресурсами определяется на основе показателей уровня использования запасов труда которые по ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем по РТ за 2018г
Годовой запас труда, тыс. чел.-дней.	24,1	22,6	15,7	8,4	6,7	-
Фактически отработано, тыс. чел.-дней.	24,0	23,0	19,2	8,5	11,0	-
Уровень использования запаса труда, %	99,7	101,7	122,1	101,1	164,9	108,4

По данным таблицы 6 видно, что годовой запас труда в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизился почти в 2 раза. В отчетном 2018 году из-за снижения численности уменьшение данного показателя продолжилось. Однако, фактически было отработано больше. В результате уровень использования труда в отчетном периоде достаточно высокий – 164,9, что говорит о большой перенапряженности труда.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства, представим их в таблице 7.

Как видно из таблицы 7 стоимость валовой продукции в расчете на 100 гектар сельскохозяйственных угодий за период с 2014 по 2016 годы имеет устойчивую тенденцию к росту. К 2017 году объём производства резко снизился. К отчетному году вновь мы наблюдаем резкое увеличение в 2,7 раза. Однако, все же объёмы производства не достигают

среднереспубликанского значения.

Таблица 7 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем по РТ, 2018г
Стоимость валовой продукции сельского хозяйства в ценах 1994г. в расчетах на:						
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	107,7	178,0	341,2	74,2	198,8	246,2
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.;	9,8	16,9	46,9	19,0	63,5	41,4
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.;	0,9	1,2	2,3	3,5	1,2	1,3
- 100 руб. издержек производства, руб.	1,5	1,7	2,7	18,0	1,9	1,9
Стоимость валового дохода в расчете на:						
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	2474,5	2103,3	2364,3	130,9	-1186,2	1992,1
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.;	225,5	200,0	324,7	33,5	-379,0	335,0
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.;	20,7	14,2	15,7	6,1	-7,0	10,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	33,4	19,7	18,6	31,8	-11,1	15,7
Сумма прибыли (+), убытка (-) в расчете на:						
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	234,1	73,5	294,1	-738,1	211,8	503,6
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.;	21,3	7,0	40,4	-188,7	67,7	84,6
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.;	2,0	0,5	2,0	-34,4	1,3	2,7
	3,2	0,7	2,3	-179,5	2,0	4,0

- 100 руб. издержек производства, руб.						
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	5,8	1,1	2,6	-22,6	2,6	5,8

Производительность труда снизилась в 2017 году по сравнению с 2016 годом почти в 2,5 раза. К отчетному году он вновь возрос и составил 63,5 тыс.руб. на одного работника, что на 53,4% выше среднереспубликанского уровня.

Отметим, что к 2017 году фондоотдача в хозяйстве возросла. Однако, мы не можем судить о положительной тенденции, так как рост произошел в основном в результате резкого уменьшения стоимости фондов после их списания. В отчетном году на 100 рублей основных производственных фондов приходится 1,2 тыс. рублей валовой продукции, что практически находится на среднереспубликанском уровне.

Данные свидетельствуют, что в отчетном периоде от производства и продажи сельскохозяйственной продукции хозяйство имеет положительный финансовый результат. Так и в отчетном году было получено прибыли на сумму 211,8 тыс. руб. на 100 га соизмеримой пашни. Уровень рентабельности достаточно низкий - 2,6%, тогда как в среднем по республике уровень рентабельности составил 5,8%.

2.2 Оценка финансовых результатов и финансового состояния хозяйства

Для анализа структуры и динамики финансовых результатов деятельности изучаемого хозяйства, рассмотрим состав и структуру балансовой прибыли в таблице 8.

Из таблицы 8 видно, что объем продаж к отчетному году увеличился в 3,5 раза по-сравнению с прошлым годом. Следует отметить, что увеличилась и себестоимость продаж – в 2,6 раза. В результате того, что темп снижения

себестоимости оказался выше темпа снижения выручки в отчетном году была получена небольшая прибыль от продаж в размере 2110 тысяч рублей.

Таблица 8 – Анализ динамики и структуры финансовых результатов в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы, тыс.руб.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение (+,-) 2017г. от 2014г.
1.Выручка от продажи продукции, работ, услуг	32881	52726	87898	18732	65965	33084
2.Себестоимость проданных товаров	31110	51619	85639	24205	63855	32745
3.Валовая прибыль	1771	1107	2259	-5473	2110	339
4.Коммерческие расходы	-	-	-	-	-	-
5.Управленческие расходы	-	-	-	-	-	-
6.Прибыль (+), убыток (-) от продаж	1771	1107	2259	-5473	2110	339
7.Прочие доходы	13595	21780	12617	22	8816	-4779
8.прочие расходы	14491	10714	9392	47	26795	12304
9.Прибыль(+),убыток(-) до налогообложения	155	12173	5484	-5498	-15869	-16024
10. Налог на при-быль или др. обяза-тельные платежи	-	-	-	-	-	-
11.Чистая (нерас-пределенная) при-быль (+), убыток (-)	155	12173	5484	-5498	-15869	-16024

Прочие расходы почти в три раза превышают прочие доходы, что в свою очередь получению убытка. Таким образом, общий финансовый результат сформировался за счет убытка от прочих видов деятельности. В целом за 2018 год убыток по деятельности ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ составил -15869 тыс.руб.

Проведем анализ платежеспособности исследуемого хозяйства. Анализ проведем по балансу на основе оценки ликвидности оборотных активов.

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

Таблица 9 – Анализ динамики и структуры активов баланса по степени ликвидности в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы, тыс.руб.

Актив	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018г. от 2014г.
А1	0	7	153	79	36	36
А2	17389	25128	22596	19	42898	25509
А3	53258	91996	85771	24610	51651	-1607
А4	115001	148793	141389	2053	135140	20139
БТукашс	185648	265924	249909	26761	229725	44077

Из таблицы 9 видно, что наиболее ликвидные активы резко увеличились в 2016 году. Однако, к 2018 году снизились почти в 5 раз. За изучаемый период их удельный вес в балансе – незначительный не более 1%. Быстрореализуемые активы к 2018 году возросли. Их удельный вес в структуре активов составил 18,7%. Как мы видим, большую долю – более 80% занимают медленно и трудно реализуемые активы.

Таблица 10 - Анализ динамики и структуры пассивов баланса по срокам погашения в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы, тыс.руб.

Пассив	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018г. от 2014г.
П1	28443	33780	36725	31886	32423	3980
П2	884	880	1948	363	1378	494
П3	126025	188825	163283	0	163398	37373
П4	30296	42469	47953	-5488	32526	2230
БТукашс	185648	265954	249909	26761	229725	44077

Из таблицы 10 видно, что наиболее срочные обязательства в ООО «Тукаш» имеют тенденцию роста. Они занимают в структуре пассивов в отчетном периоде – 14,1%. Следует отметить, что их величина больше наиболее ликвидных активов. Это свидетельствует о том, что наиболее срочные обязательства не могут быть погашения за счет наиболее ликвидных активов. На этом основании можно уже утверждать, что баланс ООО «Тукаш» не может считаться абсолютно ликвидным.

Из таблицы 10 видно, что наблюдается тенденция роста краткосрочных пассивов в абсолютном выражении. Однако их удельный вес снизился с 1,4% в 2017 году до 0,6% в 2018 году. Следует отметить что второе условие ликвидности бТукашса в отчетном периоде соблюдается, то есть быстрореализуемые активы выше краткосрочных пассивов.

Год	Условие	Соответствует (да/нет)
2014г.	$A1 \geq П1;$ $A1 \geq П2;$ $A3 \geq П3;$ $A4 \leq П4$	нет
2015г.		нет
2016г.		нет
2017г.		нет
2018г.		нет

Проведя сравнение соответствующих групп активов и обязательств, и с установленными неравенствами, сделаем вывод, что баланс ООО «Тукаш» не является ликвидным ни в один год за изучаемый период, так как не выполняются соответствующие условия.

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

Для оценки платежеспособности в краткосрочной перспективе рассчитывают следующие показатели:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности или коэффициент покрытия;

- коэффициент быстрой ликвидности или «критической оценки»;
- коэффициент абсолютной ликвидности.

Для оценки платежеспособности в краткосрочной перспективе рассчитаем финансовые коэффициенты ликвидности в таблице 11.

Таблица 11 – Показатели оценки платежеспособности и ликвидности в ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы, тыс.руб, тыс.руб.

Показатели	Норматив	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	Изменение (+,-) 2018г. от 2014г.
Коэффициенты ликвидности и платежеспособности							
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,7	0,000	0,000	0,004	0,002	0,001	0,001
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,8-1,0	0,593	0,725	0,588	0,003	1,270	0,677
Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	≥ 2,0	2,409	3,379	2,806	0,766	2,798	0,389
Показатели качественной характеристики платежеспособности и ликвидности							
Чистый оборотный капитал	Рост показателя	41 320	82501	69847	-7541	60 784	19464
Коэффициент соотношения денежных средств и чистого оборотного капитала	0-1,0	0,000	0,000	0,002	-0,010	0,001	0,001
Коэффициент соотношения запасов и чистого оборотного капитала (маневренности)	Уменьшение показателя	1,289	0,837	0,900	-3,263	0,619	-0,670
Коэффициент соотношения запасов и краткосрочной задолженности	0,5 -0,7	1,816	1,992	1,625	0,763	1,113	-0,703
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	0,040	0,593	0,725	0,584	0,001	1,269	0,676

Рассмотрев рассчитанные показатели, мы видим, что коэффициент абсолютной ликвидности практически равен нулю. Таким образом, хозяйство является неплатежеспособным. Однако, коэффициент покрытия выше двух, что свидетельствует о том, что, продав все текущие активы, предприятие сможет погасить все текущие обязательства.

Чистый оборотный капитал исследуемого предприятия, коэффициент соотношения денежных средств и чистого оборотного капитала в 2017 году имеют отрицательное значение. В отчетном году они находятся в норме.

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности больше единицы, то есть сумма ожидаемых поступлений от покупателей и заказчиков больше суммы обязательств к погашению перед кредиторами – это положительная тенденция.

Рассчитаем основные финансовые показатели с использованием финансовой отчетности и представим в таблице 12.

Таблица 12 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы, тыс. руб.

Показатели	Норматив	2014г.	2015г.	2016г.	2017г	2018г	Изменение (+,-) 2018г. от 2014г.
Коэффициент автономии	более 0,5	0,163	0,160	0,192	-0,205	0,142	-0,022
Коэффициент заемного капитала	менее 0,5	0,837	0,840	0,808	1,205	0,858	0,022
Мультипликатор собственного капитала		6,128	6,262	5,212	-4,876	7,063	0,935
Коэффициент финансово-вой зависимости	менее 0,7	5,128	5,262	4,212	-5,876	6,063	0,935
Коэффициент долгосрочной финансовой независимости	0-1,0	0,842	0,870	0,845	-0,205	0,853	0,011
Коэффициент структуры долгосрочных вложений	Уменьшение показателя	1,095	1,269	1,155	0,000	1,209	0,114
Коэффициент обеспеченности долгосрочных инвестиций	0,5-0,7	0,736	0,643	0,669	-0,374	0,690	-0,046

Коэффициент обеспечения собственными средствами	0,1-0,5	-1,199	-0,908	-0,861	-0,305	-1,085	0,114
Коэффициент маневренности	0,2-0,5	1,360	1,943	1,457	1,374	1,869	0,509

Из таблицы 12 видно, что коэффициент автономии в 2017 году отрицательный и составил -0,205. В 2018 году его значение составило 0,142, что означает, что около 14% активы исследуемого объекта сформированы за счет собственного капитала, оно зависимо от заемных средств и не может проводить независимую финансовую политику.

Обратные показатели, коэффициент заемного капитала и коэффициент финансовой зависимости также свидетельствуют об этом. Таким образом, можно сделать выводы, что хозяйство находится в большой зависимости от заемных средств.

Делая общие выводы о характеристике условий сельскохозяйственного производства можно сказать, что ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ в отчетном году работает менее эффективно по сравнению с периодом до реорганизации, то есть 2016 годом. Баланс хозяйства не ликвиден.

2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

В настоящее время коллектив возглавляет директор Гараев Ленар Марсович. Для ведения бухгалтерского учета на предприятии создана бухгалтерская служба в составе пяти человек: бухгалтера по животноводству, растениеводству, по оплате труда, бухгалтер материального стола и кассир. Бухгалтерия имеет централизованную структуру. Однако, ответственность за организацию бухгалтерского учета и отчетности несет директор ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ.

В соответствии с п.5 ПБУ1/2008 «Учетная политика организации» формирование учетной политики организации возложено на главного бухгалтера. Наряду с учетной политикой утверждаются правила документооборота и технология обработки учетной информации. Отметим,

что на исследуемом предприятии выбрана автоматизированная форма бухгалтерского учета с применением программы 1С версии 8.3. В бухгалтерии определяется перечень необходимых первичных документов, которые должны вестись в подразделениях. Бухгалтерия снабжает их всеми необходимыми документами. В самих подразделениях осуществляется первичная регистрация хозяйственных операций. Ответственность за заполнение и оформление документов несут материально-ответственные лица подразделений, которые назначаются приказом руководителя. Они обязаны своевременно оформлять и передавать в сроки, определенные графиком документооборота, документы для последующей их обработки и систематизации.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ исследуемое предприятие не подлежит обязательной аудиторской проверке, так как объем выручки от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг за предшествовавший отчетному год не превышает 400 миллионов рублей и сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года – 2018 год не превышает 60 миллионов рублей. Поэтому в изучаемом хозяйстве ни обязательный, ни инициативный аудит не проводится.

Система внутреннего контроля реализуется путем организации текущего контроля в процессе ведения бухгалтерского учета. Систематически проводятся инвентаризации ценностей и расчетов. Предварительный контроль осуществляют лица, подписывающие документы (руководители подразделений). Они проверяют законность и целесообразность совершаемых операций. Текущий контроль осуществляется бухгалтером в момент отражения операций в регистрах бухгалтерского учета. Периодический контроль наличия материальных

ценностей и состояния расчетов осуществляется путем проведения инвентаризаций.

Обеспечение безопасности жизнедеятельности является важнейшей задачей любой организации. Поэтому у организации имеется инструкция по охране и безопасности труда (Приложение А).

Для укрепления здоровья трудящихся и получение прибыли предприятию есть своя физическая культура, основной задачей которого является построение физкультурно-оздоровительной и спортивной работы (Приложение Б).

Культуру в деловом общении можно представить и как элемент общего морально-нравственного развития специалиста, который умеет продуктивно и бесконфликтно общаться с коллегами и партнерами, а также создавать благоприятную и дружественную атмосферу. Для этого у организации имеются локальные нормативные документы (Приложение В)

3 МЕТОДЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ АМОРТИЗАЦИОННОГО ФОНДА В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТУКАШ» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Порядок начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете

В ООО «Тукаш» амортизация начисляется независимо от финансовых результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде ежемесячно в размере одной двенадцатой годовой суммы амортизационных отчислений. Амортизация начисляется, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету. Прекращение начисления амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания этого объекта с учета или погашения его первоначальной стоимости.

В учетной политике прописаны как правильно и оптимально начислять для предприятия амортизацию, что значительно может помочь предприятию уменьшать налоги и ускорить процесс обновления парка оборудования.

В ООО «Тукаш» в соответствии с принятой учетной политикой используется линейный способ начисления амортизации. Его особенность заключается в том, что годовую сумму амортизационных отчислений определяют исходя из балансовой стоимости объекта основных средств и утвержденных сроков полезного использования этого объекта. По грузовому автотранспорту амортизация начисляется по нормам амортизации.

По объектам основных средств, принятым на учет до 1 января 2002 г., нормы амортизации определялись в соответствии с Едиными нормами амортизационных отчислений, утвержденными Совмином СССР, по объектам основных средств, поступившим после 1 января 2002 г., нормы амортизации определяются с использованием Классификации основных

средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Правительством РФ.

В течение отчетного года начисление амортизации основных средств производится ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 исчисленной годовой суммы амортизационных отчислений.

Например, организация приобрела станок – объект основного средства, стоимостью 250 000 рублей. Срок полезного использования 5 лет (60 месяцев).

Норма амортизации определяется по следующей формуле: $K = (1/n) \times 100\%$ Здесь K – норма амортизации, выраженная в процентном отношении к первоначальной стоимости имущества, а n – срок полезного использования имущества, который выражается в месяцах. Сумма начисленной за месяц амортизации равна: $A = C \times K$ Здесь A – сумма амортизационных отчислений в месяц, C – первоначальная стоимость объекта основных средств, K – норма амортизации в %.

Это значит, что годовая норма амортизации будет 20% ($100\% / 5$). Из этого следует, что сумма амортизации за год составит: $250\,000 \times 20\% / 100\% = 50\,000$ рублей.

Линейный способ начисления амортизации незаменим при начислении амортизации зданий, непроизводственного оборудования. Он отличается своими сильными и слабыми моментами.

Положительные особенности метода: наглядный, легко применим, формула понятна и проста.

Недостатки метода: отчисления амортизации не целесообразно уравнивать, поскольку изнашиваются основные фонды не равномерно. Например, при выбытии оборудования из цикла производства, при простоях. Значит, величины амортизации логичнее применять дифференцированными. Если так, то формулу линейного метода невозможно применить;

- формула не учитывает устаревание фондов в моральном плане после

внедрения технологических новинок. Выбытие устаревшего станка приведет к появлению недоамортизирования;

- темпы инфляции не учитываются.

Этот способ применяется, когда организация хочет показать большую стоимость внеоборотных активов. При линейном способе начисления амортизации в сочетании со способом списания общехозяйственных расходов на затраты основного производства способствует формированию наибольшего уровня прибыли. Это нужно для того, чтобы создать благоприятную картину о деятельности организации для инвесторов и кредиторов.

Этот метод применяется ко всем основным средствам в организации: здания и сооружения, машинно-тракторный парк, хозяйственный инвентарь и т.д. По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

Пример начисления амортизации основных средств за год можно посмотреть ниже в таблице 13.

Таблица 13 – Основные средства ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ, на 1 января 2019 года

Наименование	Марка	Год ввода в эксплуатацию	Балансовая стоимость, руб	Срок полезного использования, лет	Норма амортизации, %	Сумма амортизации в период эксплуатации	Остаточная стоимость, руб	Годовая амортизация, руб
Свинарник № 4		1982	736 654	40	2,5	644572	92082	18 416
Культиватор	КСТ-3,8	2010	362 327	8	12,5	317036	45291	45 291
Вентилятор для		2011	52 700	8	12,5	39525	13175	6588

столовой								
----------	--	--	--	--	--	--	--	--

Для каждого основного средства при принятии его на учет создается инвентарная карточка объекта. Если основное средство принимается к учету, а в дальнейшем отправляется на ремонт, модернизацию, реконструкцию, выбывает или его списывают – все это записывается в инвентарную карточку объекта основных средств. В ООО «Тукаш» при принятии на учет группы объектов основных средств создается только одна инвентарная карточка для всех этих объектов. Заполняется инвентарная карточка автоматически, при введении документов на поступление объектов основных средств.

Инвентаризацию основных средств проводят раз в три года в конце отчетного периода, специально созданной комиссией, которую утверждает руководитель организации. Комиссия проверяет наличие и сохранность основных средств, их качество и количество, которое отражено в отчетности.

Если у руководителя или главного бухгалтера возникают сомнения о достоверности предоставленной им информации или неправильности информации отчетов, или выявляют факт хищения или порчи имущества, в случае стихийного бедствия, пожара и в других чрезвычайных ситуациях, при смене материально-ответственных лиц, то созывают комиссию и проводят инвентаризацию в обязательном порядке.

В течение отчетного года начисление амортизации основных средств производится ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 исчисленной годовой суммы амортизационных отчислений.

Для учета амортизации основных средств применяется пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». По кредиту счета 02 – начисление амортизации по основным средствам, по дебету – списание накопленной суммы амортизации при выбытии основных средств.

Рассмотрим учетные регистры по начислению амортизации основных средств, формируемые в ООО «Тукаш» Тюлячинского района. Финансовое

состояние данного хозяйства устойчиво. Обработка учетной информации осуществляется в программе «1С: Бухгалтерия», которая постоянно обновляется.

Основным учетным регистром, отражающим суммы начисленной амортизации в условиях автоматизированной обработки данных, является «Ведомость начисления амортизации».

Данный учетный регистр, позволяет формировать данные в любых, интересующих пользователей разрезах:

- материально-ответственные лица
- дата принятия к учету
- дата ввода в эксплуатацию
- способ отражения расходов по амортизации
- другие разрезы информации по выбору пользователя

При этом, данный регистр содержит следующие позиции: вид основного средства; инвентарный номер; первоначальная стоимость; стоимость на конец периода; амортизация за период; амортизация на конец периода; остаточная стоимость.

В учетной системе ООО «Тукаш» выделяются следующие группы основных средств: сооружения, передаточные устройства, сельскохозяйственная техника по лизингу, тракторы, прицепы, силовые машины без тракторов, транспортные средства, машины и оборудования (кроме офисного), производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование, земельные участки, сельскохозяйственные машины, здания.

Каждая из указанных групп детализируется по названиям объектов основных средств (т.е. указан каждый объект) с указанием инвентарных номеров.

Например, группа «Тракторы» детализируется по следующим позициям:

- трактор МТЗ 82 А (инвентарный номер 2123);
- трактор ЮМЗ 6 (инвентарный номер 2129);

– трактор ЭО-2621 (инвентарный номер 2154) и др.

Возможности программы позволяют формировать «Ведомости начисления амортизации» по отдельным группам основных средств, если в этом состоит запрос пользователя (например, ведомость начисления амортизации по зданиям).

Ведомости начисления амортизации могут формироваться по способу отражения расходов (т.е. по счетам затрат, на которые относится сумма амортизации). Для каждого из счетов выделяются объекты, амортизация по которым относится на данный счет.

Данная ведомость может быть детализирована по дате принятия к учету.

Например, в таблице 14 приведена выписка из данного регистра для объектов, амортизация по которым относится на счет 26 «Общехозяйственные расходы» (данные приведены за 2018 г.).

Таблица 14 – Выписка из «Ведомости начисления амортизации», сгруппированной по дате принятия основных средств к учету за 2018 г., руб.

Счет и объекты основных средств	Дата принятия к учету	Инвентарный номер	Стоимость на конец периода	Амортизация на конец периода	Остаточная стоимость
26					
Контора 3 отд.	25.12.1969	0254	289 605,00	150 219,26	139 385,74
Контора 4 отд.	25.12.1970	0339	428 200,00	217 610,80	210 589,20
Проектор с креплением	27.07.2011	6982	55 898,30	51 240,20	4 658,10

Хотя возможности «1С» позволяют и непосредственно формировать ведомость по счетам затрат (таблица 15).

Таблица 15 – Выписка из учетного регистра «Ведомость по счетам затрат», 2018 г.

Основное средство	Стоимость на конец периода	Амортизация на конец периода	Остаточная стоимость
23.06	312 277,74	149 584,50	162 693,24
Водопровод	129 818,00	129 818,00	
Водопровод к конторе службы	131 644,21	14 261,52	117 382,69

Водопровод к конторе отд.	50 815,53	5 504,98	45 310,55
---------------------------	-----------	----------	-----------

В ООО «Тукаш» формируется «Ведомость амортизации с консервацией», в которой отражаются данные по снятым с консервации объектам основных средств, а также находящимся на консервации с отражением показателей:

- стоимость на конец периода;
- амортизация на конец периода;
- остаточная стоимость.

В рамках контрольной функции учета представляет интерес «Ведомость начисления амортизации», сформированная в разрезе материально-ответственных лиц.

В свернутом виде (без детализации объектов основных средств, закрепленных за каждым материально-ответственным лицом) данный регистр представляет собой перечень материально-ответственных лиц с указанием следующей обобщенной информации:

- стоимость основных средств, закрепленных за данным материально-ответственным лицом, на конец периода;
- амортизация на конец периода;
- остаточная стоимость на конец периода.

Программный продукт «1С: Бухгалтерия» позволяет помимо рассмотренных выше регистров формировать оборотно-сальдовые ведомости по счетам.

Например, по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» (субконто «Основные средства») формируется оборотно-сальдовая ведомость стандартной структуры по каждому, имеющемуся в организации, объекту основных средств. Объекты в данном регистре отражены в алфавитном порядке, а не по группам, что затрудняет получение данных.

Обобщенная информация по счету 02 «Амортизация основных

средств» отражается в итоговой оборотно-сальдовой ведомости с выделением показателя по субсчету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» (следует отметить, что за исследуемый период счет 02.02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03» не использовался).

Для каждого объекта основных средств, на которые должна начисляться амортизация, программой формируются две проводки. Первая из них — это амортизация, начисленная для целей бухгалтерского учета, где соответствующий затратный счет корреспондирует с одним из субсчетов счета 02. Вторая — это амортизация, начисленная для целей налогообложения по кредиту забалансового счета Н05.02.

По счету 02 в бухгалтерском учете составляют следующие записи:

Дт 08 Кт 02 — начислена амортизация по основным средствам, используемым при строительстве объекта для собственных нужд организации;

Дт 08 Кт 02 — начислена амортизация по основным средствам, используемым при реконструкции или модернизации других основных средств;

Дт 20 Кт 02 — начислена амортизация по основным средствам, используемым в основном производстве;

Дт 23 Кт 02 — начислена амортизация по основным средствам, используемым во вспомогательных производствах;

Дт 25 Кт 02 — начислена амортизация по основным средствам общепроизводственного назначения;

Дт 26 Кт 02 — начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения;

Дт 29 Кт 02 — начислена амортизация по основным средствам, используемым в обслуживающих производствах;

Дт 44 Кт 02 — начислена амортизация по основным средствам, предназначенным для обеспечения процесса продажи продукции;

Дт 02 Кт 01, субсчет «Выбытие основных средств» — списана амортизация по выбывшему объекту основных средств на уменьшение его первоначальной стоимости;

Дт 02 Кт 83 — уменьшена сумма амортизации при снижении стоимости объекта основных средств в результате переоценки.

Амортизация основных средств включается в состав в себестоимости продукции. Рассмотрим содержание регистра «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01» (таблица 14).

В ООО «Тукаш» амортизация входит в состав себестоимости наряду со следующими статьями: заработная плата с начислениями, заработная плата с начислениями охраны, средства защиты, удобрения, гербициды, ГСМ, услуги автопарка, услуги тракторов, погрузчиков, орошение, посадочный материал, сырье и материалы, корма, продукты питания, охрана сторонними организациями, прочие расходы, накладные расходы.

Таблица 16 – Выписка из учетного регистра «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01»

Субконто	Оборот за период	
	Дебет	Кредит
Сахарная свекла	6 932 757,11	6 932 757,11
Амортизация	232 724,64	
Аренда земли	7 008,22	
Гербициды	35 771,44	
ГСМ (вспомогательные)	4 900,00	
ГСМ (основное топливо)	116 253,05	
Запчасти	611,00	
Затраты прошлых лет	21 466,55	
Командировочные (суточные)	1 686,00	
Командировочные расходы (проезд)	186,00	
Командировочные расходы (проживание)	251,00	
МБП	37 218,00	
Нормативный расход	12 939,08	
Обследование территорий и помещений,	1 745,00	
Удобрения	90 113,99	
Орошение	106 799,08	

Таким образом, возможности программы «1С: Бухгалтерия» позволяют получить информацию об амортизации основных средств в любых, интересующих пользователей разрезах.

Следует отметить, что амортизация используется и при формировании управленческой отчетности. Например, фирмой 1С для отрасли растениеводства разработана учетная форма «Лимит затрат отрасли растениеводства». Данная форма включает следующие показатели в разрезе культур:

- Площадь, урожайность, валовой сбор
- Себестоимость 1 тонны основной и побочной продукции
- Затраты труда
- Семена, удобрения, СЗР, ГСМ
- Общепроизводственные расходы
- Авиаработы, автотранспорт
- Текущий ремонт, амортизация
- Прочие затраты
- Условные эталонные га

При этом такие статьи, как затраты труда, ГСМ, семена и др. приводятся в натуральном и стоимостном выражении.

В рамках управленческой отчетности отдельных регистров по амортизации основных средств не формируется. Амортизация отражается в регистрах, отражающих калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).

3.2 Формирование и отражение в учете амортизационного фонда

Рассмотрим теорию формирования и отражения в учетной системе амортизационного фонда компании в контексте важнейшего принципа российского учета – метода начислений.

Основополагающим принципом российской учетной системы является метод начислений, означающий, что факты хозяйственной жизни отражаются

в бухгалтерском учете и отчетности того периода, в котором совершены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Этот принцип необходим для разграничения формирования доходов и расходов во времени.

Данный принцип приводит к существенному разрыву между финансовыми результатами и денежными потоками.

При воспроизводстве основных средств основными собственными источниками финансирования принято считать амортизацию и нераспределенную прибыль. В условиях метода начислений эти источники номинальны, не имеют реальной связи с денежными потоками. Кроме того, при поступлении основных средств источник финансирования не указывается.

Та же логика рассуждений и в отношении амортизации. Амортизация является источником лишь при получении денежных средств, т.е. растворяясь в цепочке $Д - Т - Д'$, а в учетных категориях: амортизация – амортизационные отчисления как элемент себестоимости – выручка от продажи товаров – денежные средства, полученные от покупателей.

Таким образом, нераспределенная прибыль и амортизационный фонд могут считаться источниками лишь для платежеспособных организаций. В связи с этим, мы будем оперировать амортизационным фондом (фондом реновации) как фондом денежных средств, имеющим целевое назначение.

Метод начислений проявляется во временной определенности фактов хозяйственной жизни, в необходимости достижения взаимоувязки доходов и расходов. Суть данных учетных конструкций заключается в том, что полученные доходы должны сопоставляться с произведенными расходами, имеющими отношение к данному отчетному периоду.

Суть данной классификации заключается в том, что существует целый спектр затрат, имеющих отношение не столько к наличию или отсутствию производственной деятельности, сколько к длительности отчетного периода:

- амортизация основных средств, начисленная линейным способом;
- повременная заработная плата;

– аренда, охрана и др.

В российских учетных реалиях для учета подобных затрат используются счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Собранные по дебету этих счетов суммы распределяются по объектам калькулирования.

Конечно, учетной политикой предусматривается вариант списания общехозяйственных расходов на счет 90 «Продажи», но, все равно, чаще всего осуществляется распределение. Это приводит к ситуации, когда при наличии остатков не проданной продукции в ее себестоимости оседают затраты, относящиеся к прошлым периодам. Т.е. в остатках продукции, не проданной в декабре, январе и т.д. «сидят» затраты на амортизацию и заработную плату административно-управленческого персонала ноября и др. Происходит существенное нарушение принципа временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Таблица 17 – Рекомендованные изменения Плана счетов бухгалтерского учета

Действующие счета		Измененные счета	
Синтетические счета	Аналитика	Синтетические счета	Аналитика
02 «Амортизация основных средств»	– по отдельным инвентарным объектам основных средств	02 «Амортизация основных средств»	-по отдельным инвентарным объектам основных средств с указанием периода 1,2 ... n год
20 «Основное производство»	– виды затрат; – виды выпускаемой продукции (работ, услуг); – подразделения организации	20 «Затраты на продукт»	20/ «Прямые затраты» (по видам продукции) 20/ «Производственные расходы к распределению» (суммы, списанные со счета 25)
25 «Общепроизводственные расходы»	– отдельные подразделения организации; – статьи расходов	25 «Производственные расходы к распределению»	– отдельные подразделения организации; – статьи расходов (кроме амортизации)
26 «Общехозяйственные расходы»	– статья соответствующих смет; – место возникновения затрат и др.	26 «Расходы периода»	– статья соответствующих смет; – место возникновения затрат и др.
		012	По видам основных средств в

	«Амортизационный фонд»	разрезе: модернизации, реконструкции; приобретения или строительства
	013 «Дефицит амортизационного фонда»	При превышении стоимости поступившего объекта над величиной начисленного фонда

Несмотря на наличие выбора способа начисления амортизации основных средств, организации, чаще всего, используют линейный способ начисления амортизации.

Теория амортизационного фонда предполагает следующий алгоритм начисления амортизации:

1) амортизация, начисляемая без использования натуральных показателей (т.е. как элемент постоянных затрат), относится на счет 26 «Расходы периода», поскольку не зависит от наличия деятельности, а лишь от продолжительности периода;

2) прямые затраты, получаемые при начислении амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), могут быть напрямую соотнесены с объектом калькулирования, а, следовательно, могут включаться в состав затрат по счету 20 «Затраты на продукт», субсчет «Прямые затраты»;

3) единственное исключение составляет начисление амортизации при возведении объекта основных средств хозяйственным способом. В этом случае, независимо от способа начисления, применяется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

4) счет 25 «Производственные расходы к распределению» для начисления амортизации не используется.

Рассмотрим основные корреспонденции счетов, имеющие отношение к формированию амортизационного фонда (следует помнить, что при формировании амортизационного фонда необходимо применять кассовый метод):

1) отражена амортизация основных средств, начисленная способом

списания стоимости пропорционально объему продукции (работ):

Дебет счета 20 «Затраты на продукт»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» субсчет «Амортизация отчетного года».

2) отражена амортизация основных средств, начисленная линейным способом: Дебет счета 26 «Расходы периода» Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» субсчет «Амортизация отчетного года».

3) отражена выручка от продажи продукции: Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90 «Продажи».

4) отражено списание расходов периода: Дебет счета 90 «Продажи» Кредит счета 26 «Расходы периода».

5) перечислена на расчетный счет задолженность покупателей: Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Амортизационный фонд начисляется пропорционально доле полученной в виде денежных средств задолженности покупателей и заказчиков в ее общей величине. Т.е. сумма по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» субсчет «Амортизация отчетного года» умножается на долю инкассированной задолженности покупателей и заказчиков в общей величине начисленной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков за отчетный период.

6) начислен амортизационный фонд компании (по видам основных средств» одновременно с реформацией баланса:

Дебет счета 012 «Амортизационный фонд».

7) отражено уменьшение амортизационного фонда в связи с приобретением, строительством, модернизацией и реконструкцией основных средств:

Кредит счета 012 «Амортизационный фонд».

8) при превышении стоимости объекта основных средств над величиной амортизационного фонда на сумму разницы:

Дебет счета 013 «Дефицит амортизационного фонда».

9) при пополнении амортизационного фонда при наличии его дефицита: Кредит счета 013 «Дефицит амортизационного фонда».

Внедрение предложенной методики повысит информативность данных о себестоимости продукции (в части устранения искажений, вызванных распределением косвенных затрат), а также позволит формировать справочную информацию о величине амортизационного фонда в динамике, как источника воспроизводства основных средств.

3.3 Нормативно методическое обеспечение теории амортизационного фонда

Формирование амортизационного фонда и отражение его в динамике в системе счетов бухгалтерского учета отражает намерение руководства компании сохранить целевой характер его использования (воспроизводство основных средств). На основании проведенных исследований, можно сформировать нормативный документ, регламентирующий методики формирования амортизационного фонда, – «Методические рекомендации по формированию амортизационного фонда». Данный документ имеет следующие разделы

Раздел I «Общие положения».

Амортизационный фонд является источником воспроизводства основных средств. В основе его формирования лежит кассовый метод.

Формирование амортизационного фонда осуществляется изолированно для основных средств, амортизация по которым начисляется по: линейному способу; по способу списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Переоценка влияет на величину амортизационного фонда лишь в части восстановительной стоимости, амортизируемой и включаемой в себестоимость произведенной и реализованной продукции. Независимо от применяемого способа начисления амортизации, при осуществлении

переоценки увеличение сальдо по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» не повлияет на величину амортизационного фонда, т.к. оно не обеспечено притоком активов в денежной форме.

Раздел II «Расчет амортизационного фонда при линейном способе начисления амортизации, способе уменьшаемого остатка, способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования».

Рассмотрим цифровой пример, иллюстрирующий формирование амортизационного фонда по основным средствам, амортизируемым по линейному способу. Объект основных средств стоимостью 100000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Амортизация начисляется линейным способом. На второй год произведена переоценка с коэффициентом 1,5.

Себестоимость реализованной продукции в первый год – 100000 руб., во второй – 120000 руб., в третий – 110000 руб. Примем упрощение, что иных расходов периода кроме амортизации нет. Выручка-нетто от продажи составляет за первый год – 150000 руб., за второй – 180000 руб., в третий – 160000 руб. Продукция по- купателей оплачивается, исходя из соотношения: 70 % в отчетном периоде; 30 % в периоде, следующим за отчетным.

В первый год эксплуатации амортизация объекта основных средств составила $100000 * 0,2 = 20000$ руб. После переоценки восстановительная стоимость составила 150000, амортизация – 30000. Амортизация за второй год составила $150000 * 0,2 = 30000$ руб. (именно в части амортизационных отчислений переоценка влияет на размер амортизационного фонда).

В таблице 18 показан пример расчета амортизационного фонда.

Таким образом, на конец третьего года по дебету счета 012 «Амортизационный фонд» будет отражена величина 71000 руб.

Допустим, что в четвертом году приобретен объект основных средств за 75000 руб.

Тогда следует отразить следующие учетные записи:

1) Отражено направление амортизационного фонда на приобретение объекта основных средств:

Кредит счета 012 «Амортизационный фонд» – 71000 руб.

2) Отражен дефицит амортизационного фонда, образованный в результате превышения стоимости приобретенного объекта основных средств над накопленной величиной амортизационного фонда:

Дебет счета 013 «Дефицит амортизационного фонда» – 4000 руб.

Таблица 18 – Расчет величины амортизационного фонда при линейном способе начисления амортизации

Показатель	Значение, руб.		
	Первый год	Второй год	Третий год
Первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств	100 000	150 000	150 000
Амортизация основных средств	20 000	30 000	30 000
Накопленная амортизация	20 000	60 000 (с учетом переоценки)	90 000
Себестоимость реализованной продукции	100 000	120 000	110 000
Расходы периода	20 000	30 000	30 000
Сумма затрат и расходов, включаемая в дебет счета 90 «Продажи»	120 000	150 000	140 000
Выручка от продажи продукции	150 000	180 000	160 000
Денежные средства, полученные от покупателей (70 % текущего и 30 % прошлого периодов)	105 000	45 000+126 000 = 171 000	54 000+112 000 = 166 000
Начисленный за период амортизационный фонд	$20\,000 \cdot 0,7 = 14\,000$	$20\,000 \cdot 0,3 + 30\,000 \cdot 0,7 = 27\,000$	$30\,000 \cdot 0,3 + 30\,000 \cdot 0,7 = 30\,000$
Накопленная величина амортизационного фонда	14 000	41 000 (14 000 + 27 000)	71 000 (41 000 + 30 000)
Не включенная в амортизационный фонд сумма амортизации	6 000	9 000	9 000

3) При формировании амортизационного фонда в конце четвертого года дефицит амортизационного фонда будет погашен:

Кредит счета 013 «Дефицит амортизационного фонда» – 4000 руб.

4) Неиспользованный амортизационный фонд отнесен на соответствующий забалансовый счет:

Дебет счета 012 «Амортизационный фонд» – 26 000 руб.

Таким образом, для оценки структуры источников финансирования

воспроизводственного процесса рассчитаем коэффициент финансирования объектов основных средств за счет амортизационных отчислений. В четвертом году его значение составит:

$71000/75000 = 94,67 \%$, т.е. 94,7 % стоимости объекта профинансированы за счет амортизационного фонда, а 5,3 % за счет прочих источников.

Необходимо оценить структуру финансирования воспроизводственного процесса основных средств. При этом, необходимо указать, за счет каких источников произошло увеличение основных средств (кассовый принцип): средств амортизационного фонда; погашенной кредиторской задолженности; долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов; средств, полученных из бюджета; других источников.

Заполненный учетный регистр представлен в приложении Г

Учетный регистр «Использование средств амортизационного фонда» представлен в таблице 19.

Таблица 19 – Учетный регистр «Использование средств амортизационного фонда»

Амортизационный фонд начисленный, руб.		Накоп- ленная величина амортиза- ционного фонда, руб.	Стоимость поступившего объекта основных средств, руб.		Величина амортизаци- онного фонда после воспроизводства ос- новных средств, руб.	
прошлых лет	отчетно- го года		всего	в т.ч. за счет средств амортиза- ционного фонда	излишек	дефицит
41000	30000	71000	75000	71000		4000

Очевидно, что амортизационный фонд может содержать аналитику не только по группам основных средств, но и по характеру воспроизводственного процесса (рисунок 2).

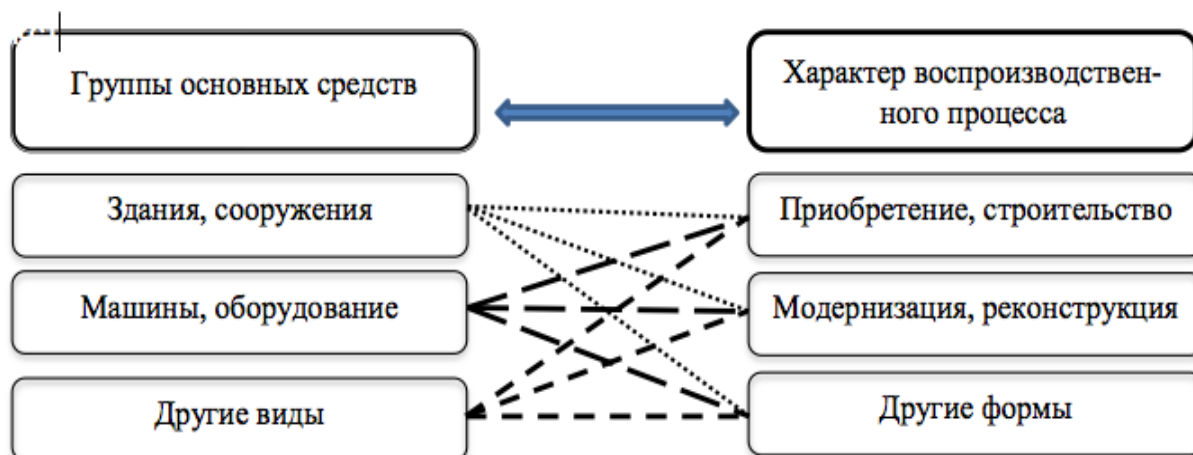


Рисунок 2 – Аналитика по воспроизводству основных средств

Раздел III «Расчет амортизационного фонда при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)».

Рассмотрим цифровой пример, иллюстрирующий формирование амортизационного фонда по основным средствам, амортизируемым по способу списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Объект основных средств стоимостью 100000 руб. со сроком полезного использования 5 лет, оборудование рассчитано на 50000 ед. изделий. Амортизация начисляется по способу списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). В первый год произведено 10000 ед., во второй – 20000 ед., в третий – 15000 ед.

На второй год произведена переоценка с коэффициентом 1,5. Себестоимости произведенной продукции составила: первый год – 120000 руб.; второй год – 135000 руб.; третий год – 105000 руб.

Себестоимость реализованной продукции: в первый год – 100000 руб.; во второй – 120000 руб.; в третий – 110000 руб.

Выручка-нетто от продажи составляет за первый год – 150000 руб., за второй – 180000 руб., в третий – 160000 руб. Продукция покупателей оплачивается, исходя из соотношения:

- 70 % в отчетном периоде;
- 30 % в периоде, следующем за отчетным.

Амортизационные отчисления составили:

- в первый год – $100000/50000*10000= 20000$ руб.;
- во второй год – $150000/50000*20000 = 60000$ руб.;
- в третий год – $150000/50000*15000 = 45000$ руб.

Поскольку амортизация основных средств, рассчитанная по способу списания пропорционально объему продукции (работ) включается в затраты периода, то необходимо найти соотношения между себестоимостью произведенной и реализованной продукции (таблица 20).

Полученные величины накопленного амортизационного фонда и суммы, не включенной в амортизационный фонд суммы амортизации нарастающим итогом, имеют некоторую погрешность, вызванную округлением.

Таблица 20 – Расчет величины амортизационного фонда при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

Показатель	Значение, руб.		
	Первый год	Второй год	Третий год
Первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств	100 000	150 000	150 000
Амортизация основных средств	20 000	60 000	45 000
Накопленная амортизация	20 000	90 000 (с учетом переоценки)	135 000
Себестоимость произведенной продукции	120 000	135 000	105 000
Себестоимость реализованной продукции	100 000	120 000	110 000 (105 000 – текущего периода, 5 000 – остатки первого года)
Удельный вес себестоимости реализованной продукции в себестоимости произведенной, %	83,3(3)	88,8(9)	104,76
Сумма амортизации, относящаяся к реализованной продукции	16 667	53 333	$45000+5000/1$ $20000 * 20000$ $= 45833$
Выручка-нетто от продажи продукции	150 000	180 000	160 000
Денежные средства, полученные от покупателей (70 % текущего и 30 % прошлого периодов)	105 000	$45000+126000$ $= 171 000$	$54000+112000$ $= 166000$
Начисленный за период	$16667*0,7 =$	$16667*0,3 +$	$53333*0,3+45$

амортизационный фонд	11667	$53333 * 0,7 = 5000 + 37333 = 42333$	$833 * 0,7 = 16000 + 32083 = 48083$
Накопленная величина амортизационного фонда	11667	$54000 (11667 + 42333)$	$102083 (54000 + 48083)$
Не включенная в амортизационный фонд сумма амортизации ... года	$8333 (5000 + 3333)$	$22667 (16000 + 6667)$	$12917 (13750 - 833)$
Не включенная в амортизационный фонд сумма амортизации нарастающим итогом	8333	$26000 (3333 + 22667)$	$3333 - 833 + 6667 + 13750 = 22917$

Накопленная величина амортизационного фонда должна составить $16667 + 53333 + 32083 = 102083$ руб.

Не включенная в амортизационный фонд сумма амортизации нарастающим итогом: $125000 - 102083 = 22917$ руб.

Таким образом, получаем следующую информацию о величине начисленного амортизационного фонда и амортизации, не включенной в амортизационный фонд (таблица 21).

Таблица 21 – Информация о величине амортизационного фонда

Показатель	Значение, руб.			
	I год	II год	III год	Итого
1 Амортизация, относящаяся к реализованной продукции	16667	53333	45833	115833
2 Амортизация по оплаченной продукции (включенная в амортизационный фонд):				
– отчетного года	11667	37333	32083	81083
– прошлых лет	-	5000	16000	21000
3 Амортизация по неоплаченной продукции	5000	16000	13750	34750
4 Амортизация, относящаяся к остаткам непроданной продукции	3333	6667	-833	9167
5 Амортизация за период (1+4)	20000	60000	45000	125000

Раздел IV «Заключительные положения».

Формирование амортизационного фонда направлено на повышение информативности данных о воспроизводственном процессе компании. Выбор характера воспроизводственного процесса, а также детализации

аналитики, формируемой в рамках теории амортизационного фонда, относится к компетенции учетного персонала компании. Тем не менее, аналитика должна раскрывать данные по приобретению, строительству и т.д. по основным группам основных средств в разрезе источников финансирования.

Таким образом, применение положений нормативного документа «Методические рекомендации по формированию амортизационного фонда» упростит формирование достоверной информации о структуре собственных источников финансирования, а также повысит достоверность информации о себестоимости производимого продукта в связи с прекращением распределения косвенных затрат на амортизацию.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Амортизация является одной из важнейших экономических категорий, оказывающих непосредственное влияние на многие экономические показатели деятельности организации, тем самым определяя не только ее текущее, но и будущее развитие. В результате рыночных преобразований сельскохозяйственные организации получили полную самостоятельность в формировании и использовании амортизационных отчислений основных средств.

ООО «Тукаш» Тюлячинского района РТ – многоотраслевое хозяйство с глубоким уровнем специализации свиноводческого направления.

Предприятие обладает хорошими экономическими показателями, основные производственные фонды в ООО «Тукаш» выше среднереспубликанского значения. Уровень рентабельности достаточно низкий - 2,6%, тогда как в среднем по республике уровень рентабельности составил 5,8%, это объясняется недавно проведенной реорганизацией предприятия.

Бухгалтерский учет в хозяйстве ведется согласно требований нормативного законодательства с применением программы 1С «Бухгалтерия 8.2», однако имеются некоторые недочеты, которые необходимо исправить: заполняются не все реквизиты в документах, нет четкого представления в их заполнении, заполняются некоторые документы на татарском языке, учетная политика составлена формально. В ООО «Тукаш» не разработана амортизационная политика.

В целом организация бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля соответствует предъявляемым требованиям законодательства Российской Федерации.

В ООО «Тукаш» используется линейный способ начисления амортизации основных средств. Этот способ применяется, когда организация хочет показать большую стоимость внеоборотных активов. При линейном

способе начисления амортизации в сочетании со способом списания общехозяйственных расходов на затраты основного производства способствует формированию наибольшего уровня прибыли. Это нужно для того, чтобы создать благоприятную картину о деятельности организации для инвесторов и кредиторов.

Этот метод применяется ко всем основным средствам в организации: здания и сооружения, машинно-тракторный парк, хозяйственный инвентарь и т.д. По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

Основным учетным регистром, отражающим суммы начисленной амортизации в условиях автоматизированной обработки данных, является «Ведомость начисления амортизации».

Таким образом, возможности программы «1С: Бухгалтерия» позволяют получить информацию об амортизации основных средств в любых, интересующих пользователей разрезах.

Важнейшим элементом устранения недочетов является амортизационная политика, которая должна рассматриваться в контексте отраслевой специфики организации.

Амортизационная политика не является самоцелью в учетно-аналитическом поле компании. Необходимо помнить, что она должна формироваться с учетом финансового состояния компании в тесной взаимосвязи с фискальной, финансовой и инвестиционной политикой.

В результате исследования установлено, что, нераспределенная прибыль и амортизационный фонд могут считаться источниками лишь для платежеспособных организаций. В связи с этим, мы будем оперировать амортизационным фондом (фондом реновации) как фондом денежных средств, имеющим целевое назначение.

В работе рассмотрена методика формирования амортизационного

фонда повысит информативность данных о себестоимости продукции (в части устранения искажений, вызванных распределением косвенных затрат), а также позволит формировать справочную информацию о величине амортизационного фонда в динамике, как источника воспроизводства основных средств.

Применение данной методики предполагает разработку и утверждение методики формирования амортизационного фонда в рамках амортизационной политики предприятия.

Таким образом, применение амортизационной политики упростит формирование достоверной информации об использовании собственных источников финансирования, а также повысит достоверность информации о себестоимости производимого продукта.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: Налоговый кодекс РФ от 05.08.2000, в ред. от 25.12.2012 N 33-П - режим доступа <http://base.consultant.ru/cons/LAW=162660> , свободный
2. «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон № 402 ФЗ 06.12.2011, в ред. от 28.12.2013 – режим доступа <http://base.consultant.ru/cons/cgi/LAW=156037> , свободный
3. «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс] : Федеральный закон №307 - ФЗ от 30.12.2008, в ред. от 04.03.2014 N 23-ФЗ – режим доступа <http://base.consultant.ru/cons/cgi/LAW=159785>, свободный
4. «О внесении изменений в главу 26.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации»[Электронный ресурс]: Федеральный закон от 11.11.2003 N 147-ФЗ, в ред. от 02.10.2012- режим доступа [http://www.consultant.ru /document/ cons_doc_LAW_131716](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_131716) , свободный
5. «Общероссийский классификатор основных фондов» [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ №1 от 01 января 2002 года; ред. от 10.12.2010 – режим доступа [http://www.consultant.ru /document/ cons_doc_LAW_107931](http://www.consultant.ru /document/cons_doc_LAW_107931) , свободный
6. «Об утверждении унифицированных форм по учету основных средств» [Электронный ресурс : Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 года №7, в ред. – режим доступа <http://base.consultant.ru/cons/LAW=41013>, свободный
7. «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» [Электронный ресурс] : Постановление Совмина СССР от 22 октября 1990

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1927 , свободный

8. «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: ПБУ 1/08 06.10.2008, в ред. от 18.12.2012 N 164н – режим доступа <http://base.consultant.ru/cons/LAW=142566>, свободный

9. «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс]: ПБУ 4/99, в ред. от 08.11.2010 N 142н – режим доступа <http://base.consultant.ru/cons/LAW=107971>, свободный

10. «Учет основных средств» [Электронный ресурс]: ПБУ 6/01 30.03.2001, в ред. от 24.12.2010 N 186н – режим доступа <http://base.consultant.ru/LAW=111056>, свободный

11. «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» [Электронный ресурс]: ПБУ 18/02 от 19.11.2002, в ред. от 24.12.2010 N 186н – режим доступа <http://base.consultant.ru/cons/LAW=1110>, свободный

12. Методические указания по учету основных средств [Электронный ресурс]: Методические указания по учету основных средств от 13.10.2003 № 91н, в ред. от 24.12.2010 N 186н – режим доступа <http://base.consultant.ru/cons/LAW=111055>, свободный

13. Глоссарий терминов стандартов аудиторской деятельности (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 29 мая 2008 г., протокол № 66) [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www1.minfin.ru /common/img/uploaded/library/2008/07/glossary.doc](http://www1.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2008/07/glossary.doc), свободный

14. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет / И.В. Анциферова – М.: «Дашков и К», 2017. – 556 с.

15. Бартнова Н.Н. Амортизационная политика в современных условиях: комплексный анализ эффективности / Н.Н. Бартнова // Аудитор. — 2018. — № 9. — С. 39—46.

16. Бетге Й. Балансоведение / пер. с нем., научный редактор В.Д. Новодворский /Й. Бетге. – М.: «Бухгалтерский учет». – 2000. – 454 с.

17. Бикметова З. М. Разработка и обоснование применения комбинированного метода исчисления амортизации / З. М. Бикметова // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2018. – № 45. – С. 39-39.

18. Бухгалтерский учет и аудит основных средств по материалам агрофирмы Сад-Гигант [Электронный ресурс] / gendocs.ru - режим доступа <http://gendocs.ru/v36649/>, свободный

19. Бычкова С. М. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева; под ред. С. М. Бычковой. – М.: Эксмо, 2008. – 400 с.

20. Веретенникова О. Б. Амортизационные отчисления как форма собственных источников финансирования инвестиций / О. Б. Веретенникова, З. М. Бикметова // Известия УрГЭУ. – 2019. – № 6(38). – С. 41-44.

21. Гетьман В. Г. Назревшие вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств / В. Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 14 (260). – С. 2-13.

22. Горюнова Н. Н. Комплексная оценка амортизационной политики / Н. Н. Горюнова // Все для бухгалтера. – 2019. – № 12 (240). – С. 27-30.

23. Еременко Т. В. Концепция амортизации О. Шмаленбаха / Т. В. Еременко // Финансы и бизнес. – 2015. – № 3. – С. 160-172.

24. Карзаева Н.Н. Инвентаризация основных средств в сельскохозяйственных организациях / Н.Н. Карзаева, А.С. Сомова // Бухучет в сельском хозяйстве - 2013 - №10 - с.23-39

25. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Пинина К.А. Оценка эффективности инвестиционной деятельности организаций // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017. – Т. 12. – №1. – С. 82-88

26. Ковалев В. В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения): учеб. пособие. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 432 с.

27. Кондраков Н. П. бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н. П. Кондраков. – М.: Проспект, 2009. – 442 с.
28. Кузнецова С. В. Износ и амортизация – устанавливаем тождество / С. В. Кузнецова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2017. – № 12. – С. 171-174.
29. Кутер М. И. Алгоритм линейной амортизации в средневековье / М. И. Кутер, М. М. Гурская, А. Э. Делиболтоян, Е. С. Зинченко // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 47 (245). – С. 57-63.
30. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 592 с.
31. Медведев М. Ю. Бухгалтерский словарь / М. Ю. Медведев. – М.: ТК Велби, изд-во проспект, 2010. – 496 с.
32. Мухаметзянов К.З. Актуальные вопросы перехода к учету основных средств в соответствии с МСФО / К.З. Мухаметзянов // Вестник ТИСБИ – 2019. - № 1.
33. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Кондуэлл: Пер. с англ. / Под ред. Я. В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 496 с.
34. Овсийчук М. Ф. Основные направления совершенствования учета основных средств и амортизации в организациях различных организационно-правовых форм / М. Ф. Овсийчук, И. Д. Демина // Все для бухгалтера. – 2019. – № 3 (243). – С. 5-8.
35. Пизенгольц М. З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 1. Ч. 1 Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 488 с.
36. Райзберг Б. А. Современный экономический словарь / Б. А. Райзберг, Л. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 512 с.
37. Румянцева Е. Е. Новая экономическая энциклопедия / Е. Е. Румянцева. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 882 с.
38. Самуэльсон Пол Э. Экономика: Учеб. пособие / пер. с англ. / Пол

Э. Самуэльсон. Вильям Д. Нордхаус. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2000. – 688 с.

39. Сигидов Ю. И., Рыбьянцева М. С. История бухгалтерского учета: Учеб.пособие. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 160 с.

40. Соколов М.М. Изменения в амортизационной политике как особая форма налогового воздействия на развитие экономики // Все о налогах. – 2018. – № 3.

41. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов / Я. В. Соколов: М.: ЮНИТИ, 1996. – 638 с.

42. Управленческий учет: официальная терминология СИМА / Пер. с англ. О. Е. Николаевой, Т. В. Шишковой. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014. – 200с.

43. Хоружий Л. И. Управленческий учет в сельском хозяйстве: Учебник / Под ред. Л. И. Хоружий. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 207 с.

44. Черкай А. Д. Теория двух рядов 4-х счетов бухгалтерского и финансового учета. Единый План счетов учета по МСФО и РСБУ. – М.: А. Д. Черкай, 2012. – 120 с.

45. Широбоков В. Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / В. Г. Широбоков, З. М. Грибанова, А. А. Грибанов. – М.: КНОРУС, 2007. – 672 с.

46. Экономическая теория: Учебник / Под ред. В. И. Видяпина, А. И. Добрынина, Г. П. Журавлевой, Л. С. Тарасевича. – М.: ИНФРА-М, 2014. –672 с.

47. Экономический словарь / Под ред. А. Н. Азрилияна. – М.: Институт новой экономики, 2010. – 1152 с.

48. Klychova G.S., Zakirova A.R., Mukhamedzyanov K.Z., Faskhutdinova M.S. Management reporting and its use for information ensuring of agriculture organization management // Mediterranean Journal of Social Sciences, 2014, Vol 5, No20. pp. 220-224.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ИНСТРУКЦИЯ ПО ОХРАНЕ ТРУДА ДЛЯ РАБОТНИКОВ ВСЕХ
ПРОФЕССИЙ В ООО “ТУКАШ” ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ

1. Общие требования безопасности

1.1. Настоящая Инструкция содержит требования по охране труда, общие для рабочих всех профессий, занятых в растениеводстве. Эти требования должны включаться в соответствующие разделы инструкций по охране труда для работников конкретных профессий и видов работ в растениеводстве, разрабатываемых специалистами в хозяйствах, и должны использоваться при проведении инструктажей по охране труда.

1.2. Высокая производственная дисциплина, знание и точное выполнение требований инструкций обеспечивают безопасность работающего, сохранность машин и оборудования.

1.3. Лица, поступающие на работу, проходят медицинский осмотр в порядке, установленном органами здравоохранения.

1.4. К самостоятельной работе допускаются лица, прошедшие инструктажи (вводный и первичный на рабочем месте), ознакомившиеся с особенностями и приемами безопасного выполнения работы и прошедшие стажировку в течение 2 - 14 смен под руководством бригадира или опытного наставника.

1.5. Разрешение на самостоятельное выполнение работ (после проверки полученных знаний и навыков) дает руководитель работ, прохождение инструктажей и допуск к самостоятельной работе фиксируются в журнале регистрации проведения инструктажей на рабочем месте с указанием даты, темы, номера инструкции или ее наименования и сопровождаются подписями инструктируемого и инструктирующего.

1.6. Выполняйте только ту работу, которая поручена вам руководителем работ, не допускайте на рабочее место посторонних лиц и не перепоручайте свою работу другим лицам.

1.7. Курите только в специально отведенных и оборудованных для этих целей местах, имеющих бачки с водой или ящик с песком и надпись "Место

для курения".

1.8. Не курите в поле в период созревания зерновых культур, уборки, стогования соломы, сена и т.п., на стационарных зерноочистительных и зерносушильных комплексах, а также на складах ГСМ, аммиачной воды, пестицидов, в местах приготовления рабочих растворов и смесей пестицидов, консервантов и минеральных удобрений, а также при работе с ними.

1.9. Появление на работе в нетрезвом виде и распитие на производстве спиртных напитков запрещается, так как это является грубейшим нарушением правил внутреннего распорядка и приводит к авариям и травмам.

1.10. При работе в поле отдыхайте и принимайте пищу в полевых вагончиках, а при их отсутствии - в специально отведенных для этой цели местах, которые должны быть оборудованы навесом, молниезащитой и обозначены хорошо видными со всех сторон вежами высотой 2,5 - 3 м и фонарями для освещения в темное время суток.

1.11. Не отдыхайте под транспортными средствами и сельскохозяйственными машинами, в копнах, скирдах, высокой траве, кустарнике и других местах, где возможно движение машин.

1.12. На время грозы все виды полевых работ прекратите и укройтесь в оборудованном в соответствии с п. 1.10 месте для отдыха.

1.13. Не укрывайтесь от грозы в кабинах машин, под машинами, в копнах, стогах и скирдах, под одиночными деревьями и другими предметами, возвышающимися над окружающей местностью.

1.14. При групповой работе (двое или более работников) руководителем работ из числа работников назначается старший. Выполнение распоряжений старшего обязательно для других работников и обслуживающего персонала.

1.15. В процессе производственной деятельности на работников воздействуют опасные и вредные производственные факторы:

- движущиеся машины и механизмы;

- подвижные части производственного оборудования;
- материалы, разрушающиеся конструкции;
- повышенная или пониженная температура поверхностей оборудования и материалов;
- повышенное напряжение в электрической цепи, при замыкании которой оно может пройти через тело человека;
- острые кромки, заусенцы и шероховатости на поверхности заготовок, инструментов и оборудования;
- расположение рабочего места на значительной высоте относительно поверхности земли (пола);
- повышенные запыленность и загазованность воздуха рабочей зоны;
- повышенная или пониженная температура воздуха рабочей зоны;
- повышенный уровень шума на рабочем месте;
- повышенный уровень вибрации;
- повышенная или пониженная влажность воздуха;
- повышенная или пониженная подвижность воздуха;
- недостаточная освещенность рабочей зоны;
- повышенный уровень ультрафиолетовой радиации.

1.16. Опасные и вредные производственные факторы реализуются в травмы или заболевания при опасном состоянии машин, оборудования, инструментов, среды и совершении работниками опасных действий.

1.16.1. Опасные состояния:

- открытые вращающиеся и движущиеся части машин и оборудования;
- скользкие поверхности;
- захламленность рабочего места посторонними предметами и технологическим продуктом.

1.16.2. Опасные действия:

- использование машин, оборудования, инструмента не по прямому назначению и в неисправном состоянии;
- отдых работников в неустановленных местах;

- выполнение работ при неблагоприятных атмосферных явлениях (гроза, ураган, ливневые дожди, град, смерч и т.п.);
- работа или нахождение под поднятым грузом;
- выполнение работ в состоянии алкогольного или наркотического опьянения.

1.17. Изучите правила пользования средствами пожаротушения, обеспечьте к ним свободный доступ. Не используйте пожарный инвентарь для других целей.

1.18. Изучите приемы освобождения пострадавших от действия электрического тока и оказания первой доврачебной помощи при травмировании работников.

1.19. Если произошел несчастный случай, окажите пострадавшему первую (доврачебную) помощь (при отсутствии людей на месте происшествия - самопомощь) и сообщите руководителю работ о несчастном случае.

1.20. Сообщите руководителю работ о неисправностях машин, возникших в процессе работ, самостоятельное устранение которых может привести к аварии и несчастным случаям.

Устраняйте такие неисправности и опасности при обязательном участии руководителя работ с привлечением вспомогательных работников, с использованием инструмента и приспособлений, гарантирующих безопасное выполнение этой операции.

1.21. На территории хозяйств, в производственных, санитарно-бытовых помещениях, на рабочем месте соблюдайте чистоту. Выполняйте правила личной гигиены.

1.22. Лица, нарушившие требования Инструкции, привлекаются к ответственности согласно правилам внутреннего распорядка хозяйства, за исключением случаев, когда нарушение требований влечет уголовную ответственность.

Инженер по охране труда

ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ГИМНАСТИКА В ООО “ТУКАШ”
ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ

В комплекс гимнастики входят следующие компоненты:

- 1) Ходьба;
- 2) Упражнения на поддержание с глубоким дыханием;
- 3) Упражнения для мышц туловища и плечевого пояса (наклоны, повороты туловища с большой амплитудой и активными движениями рук);
- 4) Упражнения на растягивание мышц ног, а также упражнения общего воздействия (полу шпагаты, приседания, бег на месте, подскоки);

Комплекс физкультурной паузы составляется, как правило, из следующих упражнений:

- 1) Упражнения махового характера для различных мышечных групп;
- 2) Приседания, прыжки, бег, переходящий в ходьбу;
- 3) Упражнения на точность и координацию движений.

Физкультурная минутка относится к малым формам активного отдыха. Это индивидуальная форма кратковременной физкультурной паузы для локального воздействия на утомленную группу мышц. Она состоит из 2-3 упражнений и проводится в течение рабочего дня несколько раз по несколько минут непосредственно на рабочем месте.

Для выбора упражнений, составляющих комплекс офисной гимнастики, необходимо учесть пол и возраст занимающихся сотрудников, а также их состояние здоровья и степень физического развития. Желательно предусмотреть следующие требования:

Удобная одежда и обувь. Строгий офисный стиль и дресс-код не предполагают появления на рабочем месте в спортивном костюме.

Инженер по охране труда

ПРИЛОЖЕНИЕ В

ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ И ПРАВИЛА ПОВЕДЕНИЯ РАБОТНИКОВ В ООО
“ТУКАШ” ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ

Все работники предприятия обязаны следовать следующим общим принципам и правилам поведения:

- соблюдение высоких этических стандартов поведения;
- поддержание высоких стандартов профессиональной деятельности;
- следование лучшим практикам корпоративного управления;
- создание и поддержание атмосферы доверия и взаимного уважения;
- следование принципу добросовестной конкуренции;
- следование принципу социальной ответственности бизнеса;
- соблюдение законности и принятых на себя договорных обязательств;
- соблюдение принципов объективности и честности при принятии кадровых решений.

Работники предприятия обязаны:

- соблюдать действующие нормативно-правовые акты Российской Федерации, не допускать нарушение законов и иных нормативно-правовых актов исходя из политической, экономической целесообразности либо по иным мотивам;
- осуществлять свою деятельность в пределах предоставленных полномочий;
- исполнять должностные обязанности добросовестно и на высоком профессиональном уровне в целях обеспечения эффективной работы кооператива;
- осуществлять свою профессиональную деятельность в пределах предмета и целей деятельности кооператива;
- при исполнении должностных обязанностей не оказывать предпочтения каким-либо профессиональным или социальным группам и организациям, быть независимыми от влияния отдельных граждан, профессиональных или социальных групп и организаций;

- исключать действия, связанные с влиянием каких-либо личных, имущественных (финансовых) и иных интересов, препятствующих добросовестному исполнению ими должностных обязанностей;
- соблюдать служебную, профессиональную этику и правила делового поведения;
- проявлять корректность и внимание по отношению к членам кооператива;
- воздерживаться от поведения, которое могло бы вызвать сомнение в добросовестном исполнении работниками должностных обязанностей, а также избегать конфликтных ситуаций, способных нанести ущерб их репутации или авторитету Кооператива;
- принимать предусмотренные законодательством Российской Федерации и внутренними документами Кооператива меры к недопущению возникновения конфликта интересов и урегулированию возникшего конфликта интересов;
- воздерживаться от публичных высказываний, суждений и оценок деятельности Кооператива, если это не входит в должностные обязанности работников; постоянно стремиться к обеспечению как можно более эффективного распоряжения ресурсами, находящимися в сфере их ответственности.

Руководитель

Учетный регистр, применяемый для расчета величины амортизационного фонда
(линейный способ начисления амортизации)

Дебиторская задолженность, руб.		Денежные средства, полученные в погашение дебиторской задолженности, руб.		Доля погашенной покупателями дебиторской задолженности, %.		Начисленная амортизация, руб.		Амортизационный фонд начисленный, руб.		Накопленная величина амортизационного фонда, руб.
прошлых лет	отчетного года	прошлых лет	отчетного года	прошлых лет (до-начисление)	отчетного года	за прошлый год	за отчетный год	прошлых лет	отчетного года	
I год										
-	150000	-	105000	-	70	-	20000	-	14000	14000
II год										
45000	180000	45000	126000	30	70	20000	30000	6000	21000	41000
III год										
54000	160000	54000	112000	30	70	30000	30000	9000	21000	71000