

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

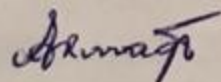
Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учёта и аудита

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«27» декабря 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

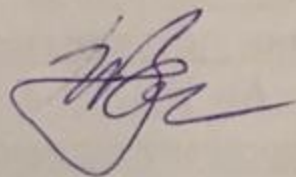
Учет и анализ движения основных средств
на примере сельскохозяйственного производственного кооператива
«Активист» Балтасинского района Республики Татарстан

Обучающийся:



Ахмади Татьяна Михайловна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Залалтдинов Марат Миннуллович

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 учёта и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
Клычова Г.С.
«26» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Ахмади Татьяны Михайловны

1. Тема работы: Учет и анализ движения основных средств на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Активист» Балтасинского района Республики Татарстан.

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

3. Исходные данные к работе: литература по теме исследования – монографии, учебники, методические разработки, аналитические данные государственной статистики РФ, информационные и аналитические материалы Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовая финансовая отчетность организации – объекта исследования за последние 5 лет, законы и нормативно-правовые акты, программа развития сельского хозяйства на 2015–2019 годы, результаты научных разработок студента за период обучения.

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: концептуальные основы учета основных средств; понятие основных средств; теоретические основы учета основных средств; методические основы анализа основных средств; экономическая оценка деятельности СХПК «Активист»; природно-экономическая характеристика СХПК «Активист»; анализ финансового состояния СХПК «Активист»; оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в СХПК «Активист»; учет и анализ основных средств СХПК «Активист»; развитие учета основных средств в СХПК «Активист»

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«26» декабря 2017г.

Руководитель

М.М. Залалтдинов

Задание принял к исполнению

Т.М. Ахмади

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.10.18	
1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ	16.10.18	
1.1 Сущность основных средств и их роль в процессе производства		
1.2 Классификация основных средств в системе бухгалтерского учета		
1.3 Показатели анализа основных средств		
2 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ СХПК «АКТИВИСТ» И НАПРАВЛЕНИЯ ЕЕ ПОВЫШЕНИЯ	23.04.19	
2.1 Природно-экономическая характеристика СХПК «Активист»		
2.2 Анализ движения основных средств СХПК «Активист» и оценка уровня эффективности их использования		
2.3 Мероприятия по повышению эффективности использования основных средств СХПК «Активист»		
3 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ СХПК «АКТИВИСТ»	10.09.19	
3.1 Учет движения основных средств		
3.2 Учет амортизации и ремонта основных средств		
3.3 Контроль за состоянием основных средств с целью эффективного управления		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	17.12.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ	17.12.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	17.12.19	

Обучающийся

Т.М. Ахмади

Руководитель

М.М. Залалтдинов

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра на тему «Учет и анализ движения основных средств на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Активист» Балтасинского района Республики Татарстан студента Ахмади Татьяны Михайловны.

Целью данной выпускной квалификационной работы является учет и анализ движения основных средств предприятия на примере СХПК «Активист».

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- рассмотреть экономическую сущность и значение основных средств предприятия;
- проанализировать эффективность использования основных средств на предприятии СХПК «Активист» и направления ее повышения;
- оценить организацию учета основных средств на предприятии СХПК «Активист».

Объектом исследования было принято СХПК «Активист».

Предметом представленной выпускной квалификационной работы были приняты основные средства организации.

Работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованных источников и приложений.

The abstract

for the bachelor's final qualifying work on the topic "Accounting and analysis of the movement of fixed assets on the example of agricultural production cooperative "Activist" of the Baltasinsky district of the Republic of Tatarstan student Ahmadi Tatiana Mikhailovna.

The purpose of this final qualifying work is to account for and analyze the movement of fixed assets of the enterprise on the example of agricultural production cooperative "Activist" of the Baltasinsky district of the Republic of Tatarstan.

To achieve this goal, the following tasks were solved:

- consider the economic essence and value of the company's fixed assets;
- analyze the efficiency of the use of fixed assets at the enterprise of agricultural production cooperative "Activist" of the Baltasinsky district of the Republic of Tatarstan and directions for its improvement;
- evaluate the organization of accounting for fixed assets at the enterprise agricultural production cooperative "Activist" of the Baltasinsky district of the Republic of Tatarstan.

The object of the study was agricultural production cooperative "Activist" of the Baltasinsky district of the Republic of Tatarstan.

The main assets of the organization were accepted as the subject of the presented final qualification work.

The work consists of an introduction, three chapters, conclusions and suggestions, a list of used sources and applications.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	Ошибка! Закладка не определена.
1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ	Ошибка! Закладка не определена.
1.1. Сущность основных средств и их роль в процессе производства	Ошибка! За
1.2. Классификация основных средств в системе бухгалтерского учета.....	О
	шибка! Закладка не определена.
1.3. Показатели анализа основных средств	Ошибка! Закладка не определена.
2. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ СХПК «АКТИВИСТ» И НАПРАВЛЕНИЯ ЕЕ ПОВЫШЕНИЯ	Ошибка! Закладка не определена.
2.1. Природно-экономическая характеристика СХПК «Активист»	Ошибка! Закл
2.2. Анализ движения основных средств СХПК «Активист» и оценка уровня эффективности их использования	Ошибка! Закладка не определена.
2.3. Мероприятия по повышению эффективности использования основных средств СХПК «Активист».....	Ошибка! Закладка не определена.
3. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ СХПК «АКТИВИСТ»	Ошибка! Закладка не определена.
3.1. Учет движения основных средств	Ошибка! Закладка не определена.
3.2. Учет амортизации и ремонта основных средств	Ошибка! Закладка не опред
3.3. Контроль за состоянием основных средств с целью эффективного управления	Ошибка! Закладка не определена.
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	Ошибка! Закладка не определена.
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	Ошибка! Закладка не определена
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	Ошибка! Закладка не определена.

ВВЕДЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства выступают наиболее значимым элементом как имущества предприятия, так и внеоборотных активов. Основные средства являются важнейшим фактором производства, а в условиях ускорения научно-технического прогресса роль фактора в национальной экономике существенно возрастает.

Проблема эффективного хозяйствования предприятий включает лучшее использование основных средств. Совершенствование направлений использования основных средств может отразиться на финансовом результате работы предприятия, данные мероприятия, во многом, зависят от условий хозяйствования, которые сложились на предприятии за календарный год. Основной путь улучшения – своевременное обновление основных средств.

Производственно-хозяйственная деятельность предприятия обеспечивается за счет использования основных фондов, материальных, трудовых, финансовых ресурсов.

Основные средства, чаще всего, требуют значительных затрат собственных и заемных средств, которые идут на их приобретение или аренду, следовательно, их использование должно не только покрывать эти затраты, но и приносить дополнительный экономический эффект, и, безусловно, необходимы тщательный анализ эффективности использования основных средств и правильная интерпретация полученных результатов.

В настоящее время, в условиях существования различных форм собственности в России, особенно актуальным становится изучение вопросов формирования, функционирования и воспроизводства предпринимательского капитала. Возможности становления предпринимательской деятельности и ее дальнейшего развития могут быть реализованы лишь только в том случае, если собственник разумно управляет капиталом, вложенным в предприятие.

Эффективное управление предприятием заключается в умении рационально распоряжаться ресурсами предприятия. Вместе с системой программирования и планирования и методами принятия решений в области менеджмента понимание принципов и технологий финансового менеджмента деятельность предприятия является необходимым условием развития организации.

Актуальность исследуемой темы обусловлена тем, что деятельность предприятия связывается с использованием имущества, которое относится к основным средствам. Данные объекты используются как на праве собственности, так и на праве хозяйственного ведения, а также может быть оперативное управление, договор аренды или договор лизинга. Во всех случаях на предприятия возлагаются обязанности по организации бухгалтерского и налогового учета основных средств.

Теоретическую базу исследования составили труды таких ученых, как Воронин И.А., Дмитриева Е.Е., Зеньковский В.В., Крымов А.С., Лабутин Е.Н., Никольский Б.В., Соловьев В.П., Мостов И.Т., Чикмарев Е.С., Якушев В.А.

Цель исследования – учет и анализ движения основных средств предприятия на примере СХПК «Активист». Достижение цели может быть обусловлено решением следующих задач:

- рассмотреть экономическую сущность и значение основных средств предприятия;
- проанализировать эффективность использования основных средств на предприятии СХПК «Активист» и направления ее повышения;
- оценить организацию учета основных средств на предприятии СХПК «Активист».

Объект исследования - организация СХПК «Активист».

Предмет исследования - основные средства организации.

В ходе написания выпускной квалификационной работы изучены

нормативно-правовые акты РФ, периодические и методические издания отечественных и зарубежных авторов.

При проведении исследования использовались такие методы, как: анализ источниковой базы по проблематике, обобщение и синтез точек зрения, абстрактно-логические методы, а также системный подход.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованных источников и приложений.

1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Сущность основных средств и их роль в процессе производства

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основными средствами являются как здания и сооружения, так и рабочие машины, различного рода оборудование, измерительные, регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

Основные средства - неотъемлемая часть любого хозяйствующего субъекта, повышение эффективности их использования предопределяет финансовые показатели предприятия, конкурентные преимущества на рынке.

Согласно международным стандартам финансовой отчетности (МСФО 16), основными средствами называют такие материальные активы, которые действуют в течение длительного периода времени, выступая средствами труда, как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере.

По мнению Штурмина О.С., основными средствами называют часть имущества, такую совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, которые действуют в процессе производства в течение длительного периода времени [8, с.59].

В состав долгосрочных активов, кроме нематериальных активов, включаются и основные средства, которые используются субъектом в течение нескольких учетных периодов, т.е. сроком службы более одного года. В соответствии с принципом соотношения доходов и расходов затраты на приобретение или самостоятельное создание основных средств

переносятся на себестоимость реализованных товаров и услуг по частям.

Основными признаками материальных активов по МСФО являются:

- наличие физической формы и содержания (например, здание, земля, оборудование);
- использование непосредственно в деятельности субъекта для производства продукции, работ и услуг (в противоположность для продажи или инвестирования);
- способность приносить выгоду в течение нескольких отчетных периодов.

В зависимости от учета переноса стоимости активов на продукцию различают три вида:

- активы, стоимость которых убывает и переносится на стоимость продукции методом амортизации (здания, сооружения, оборудование);
- активы, стоимость которых убывает в результате их физического истощения (природные ископаемые, водные и лесные ресурсы);
- активы, стоимость которых в ходе производственной деятельности не убывает (земля, библиотечные фонды) [12, с.19].

В соответствии с МСФО, материальные активы участвуют в бизнесе через следующие учетные операции:

- покупка и установка основных средств;
- их использование и амортизация;
- ремонт, замена, обмен;
- списание, продажа, расход на запчасти;
- переоценка первоначальной стоимости.

Основные средства могут поступать в результате:

- приобретения у юридических или физических лиц за плату;
- внесения учредителями в счет их вкладов в уставный капитал;
- получения от других юридических или физических лиц безвозмездно.

Согласно US GAAP, для того, чтобы актив был отнесен к основным

средствам, необходимо выполнение следующих трех условий:

- он должен иметь материальное воплощение;
- срок полезного использования объекта должен быть больше 1 года;
- объект предназначен для использования на самом предприятии, а не для перепродажи.

Согласно US GAAP, основные средства отражают в балансе по следующим трем статьям:

- здания, оборудование и инвентарь;
- земля;
- природные ресурсы (месторождения полезных ископаемых).

Как предписывает US GAAP, в первоначальную стоимость основных средств включается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением возмещаемых налогов. Таким образом, первоначальная стоимость складывается из [22, с.68]:

- оплаты поставщику;
- сумм, уплачиваемых организациям за проведение работ по договору строительного подряда;
- платы за информационное и консультационное обслуживание, связанное с приобретением основных средств;
- регистрационных сборов, государственных и таможенных пошлин;
- невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением основных средств;
- вознаграждения посредникам, через которых приобретались основные средства;
- других затрат, непосредственно связанных с приобретением или сооружением основных средств.

Для запуска производства, предприятие приобретает средства производства (постройка помещения, закупка оборудования, найм персонала), затем производит материальные блага, реализует готовую

продукцию или превращает товарную форму производственных фондов в денежную форму.

Счет 01 «Основные средства» - обобщение данных, показывающих наличие и движение основных средств организации, которые находятся или в процессе эксплуатации, или в аренде. Также ведется учет капитальных вложений на разные осушительные, оросительных, а также мелиоративные работы, капитальных вложений в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования.

Единица бухгалтерского учета на предприятии - инвентарный объект, под которым понимают такой объект с его приспособлением и принадлежностью (в ином случае конструктивный предмет, который предназначен для выполнения работы, услуги).

Основные средства принимают к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. К счету 01 "Основные средства открываются такие субсчета, как: 01-1...01-11, куда входят производственные, непроизводственные и прочие основные средства, рабочий и продуктивный скот, различные насаждения, земельные участки, некоторые объекты неинвентарного характера, средства, которые получены в лизинг и аренду, а также выбытие основных средств.

Таким образом, в данном параграфе рассмотрены понятия основных средств в соответствии с российскими стандартами, МСФО, US GAAP, а также оценена их роль в процессе производства. Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» к основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты. Согласно международным стандартам финансовой отчетности

(МСФО 16), основные средства - материальные активы, действующие в течение длительного периода времени (более одного года) в качестве средств труда, как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере. Как предписывает US GAAP, в первоначальную стоимость основных средств включается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением возмещаемых налогов.

1.2. Классификация основных средств в системе бухгалтерского учета

Для производственной деятельности предприятиям необходимы основные средства (средства труда), которые многократно участвуют в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на создаваемый продукт, не изменяя при этом своей вещественно-натуральной формы.

Состав основных средств показан на рисунке 1.1 [15, с.54].

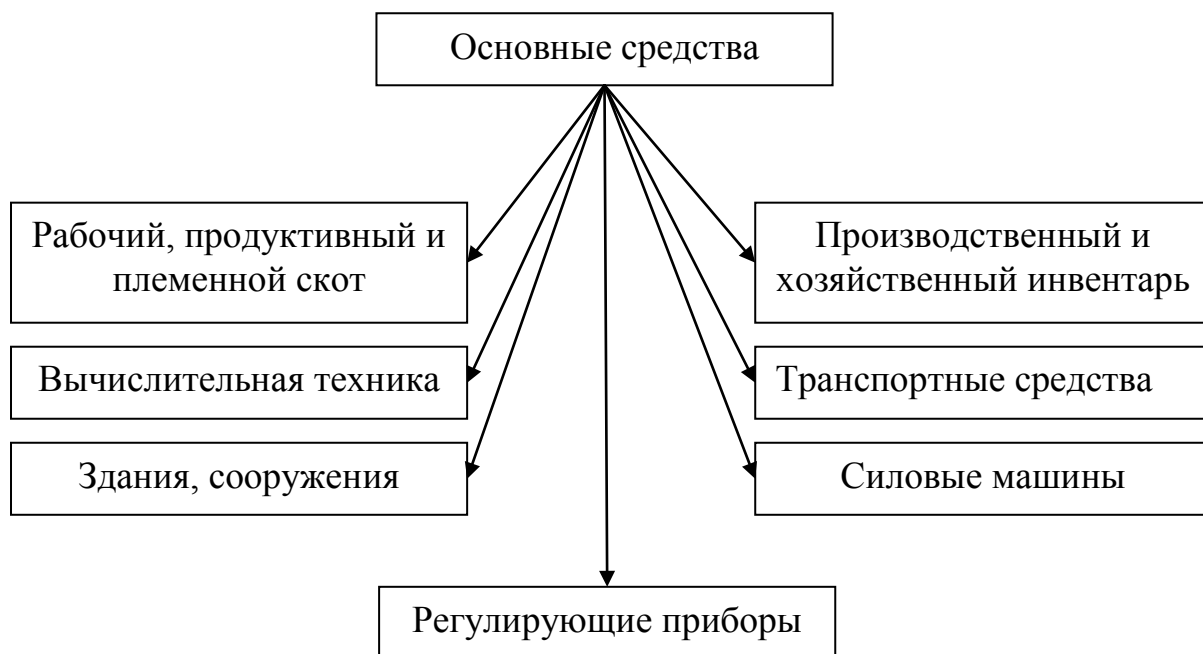


Рисунок 1.1. Состав основных средств

В составе основных средств учитываются также капитальные вложения

на коренное улучшение земель (например, осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы), капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки, объекты природопользования (например, вода, недра и другие природные ресурсы).

Предметами, которые не учитываются в составе основных средств, выступают предметы, представленные на рисунке 1.2 [13, с.89].

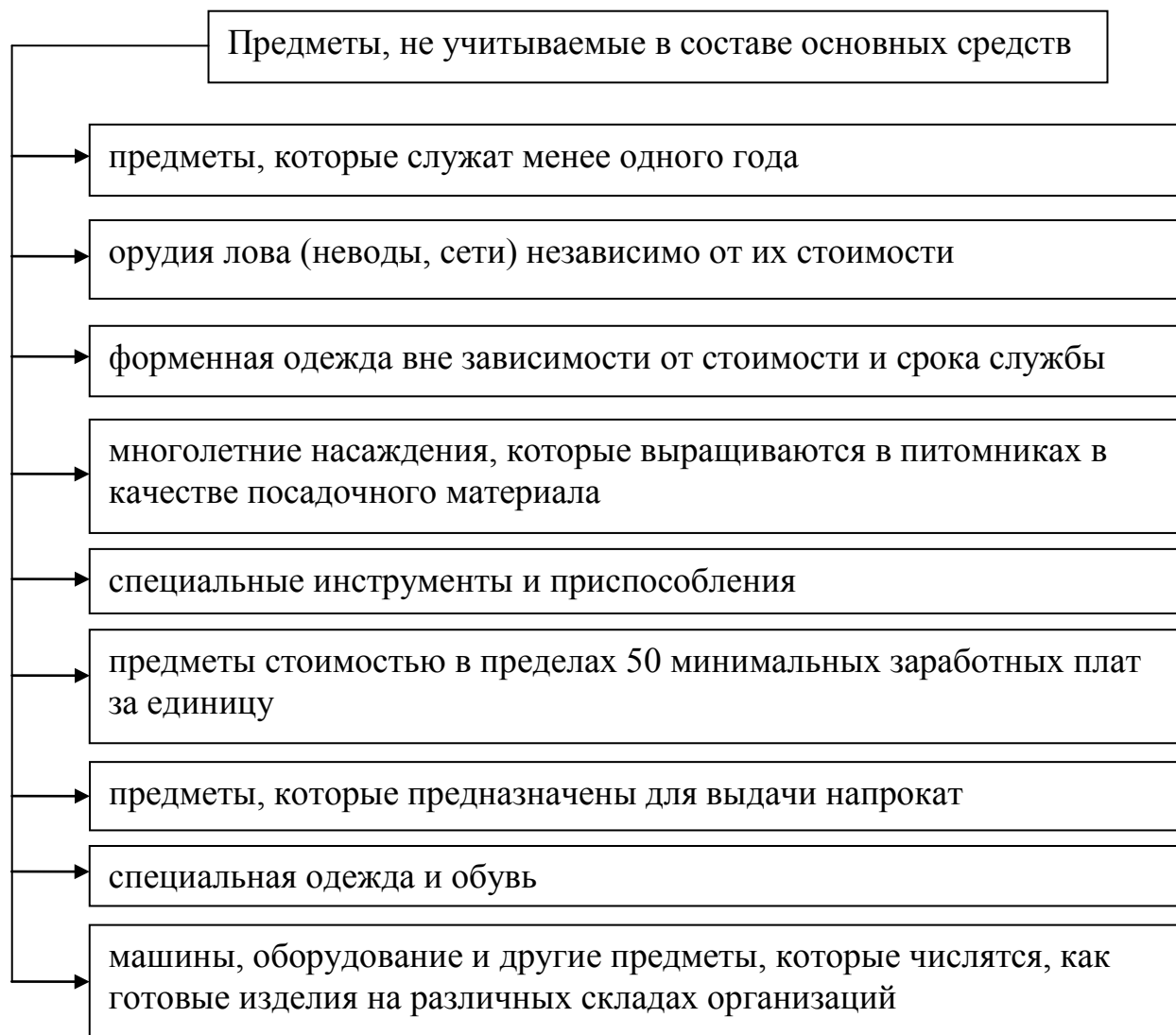


Рисунок 1.2. Перечень предметов, не учитываемых
в основных средствах предприятия

В соответствии с требованиями статистической отчетности, объекты основных фондов предприятия классифицируются на производственные и

непроизводственные (в свою очередь, делятся на фонды в отрасли здравоохранения, жилищно-коммунального хозяйства), затем классифицируются по функциональным группам:

- здания;
- сооружения;
- рабочие машины и оборудование;
- силовые машины.

Основные фонды, которые предназначены исключительно для предоставления предприятием за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Что касается процесса производства, то основные фонды выполняют такие функции, как:

- участие в процессе производства, оказание различного рода воздействия на предметы труда (например, рабочие машины, оборудование, инструменты);
- создание условий осуществления производственного процесса (например, здание, участок для промышленного предприятия, сооружение);
- обеспечение хранения и перемещения предметов труда и информации (например, производительный инвентарь, транспорт) [18, с.79].

Согласно US GAAP, к основным средствам относятся материальные объекты имущества компании, приносящие экономическую пользу и используемые в производстве или при оказании услуг компании в течение срока, превышающего один год.

Определены следующие критерии отнесения активов к основным средствам:

- стоимость актива можно достоверно определить;
- актив должен быть источником будущих экономических выгод для компании;

- срок полезного использования превышает один год;
- актив и прибыль от его использования принадлежат компании. При этом определяющим является не юридическое право собственности, а контроль над экономической выгодой от использования актива.

Стоимость приобретения включает в себя все непосредственно относящиеся к приобретению конкретного актива фактические затраты по его приобретению и доведению до состояния, пригодного к использованию.

В стоимость приобретения включаются, как правило, следующие виды расходов:

- покупная цена (невозмещаемые налоги, таможенные пошлины) за минусом торговых скидок, возвратов платежей и прочих подобных вычетов;
- прочие прямые затраты по доведению до состояния, пригодного к использованию (транспортировка, монтаж, затраты на подготовку площадки и установку, стоимость информационных услуг).

По мнению Парфенова А.А. для учета, оценки и анализа основные средства классифицируются по ряду признаков, представленных на рисунке 1.3 [24, с.110].

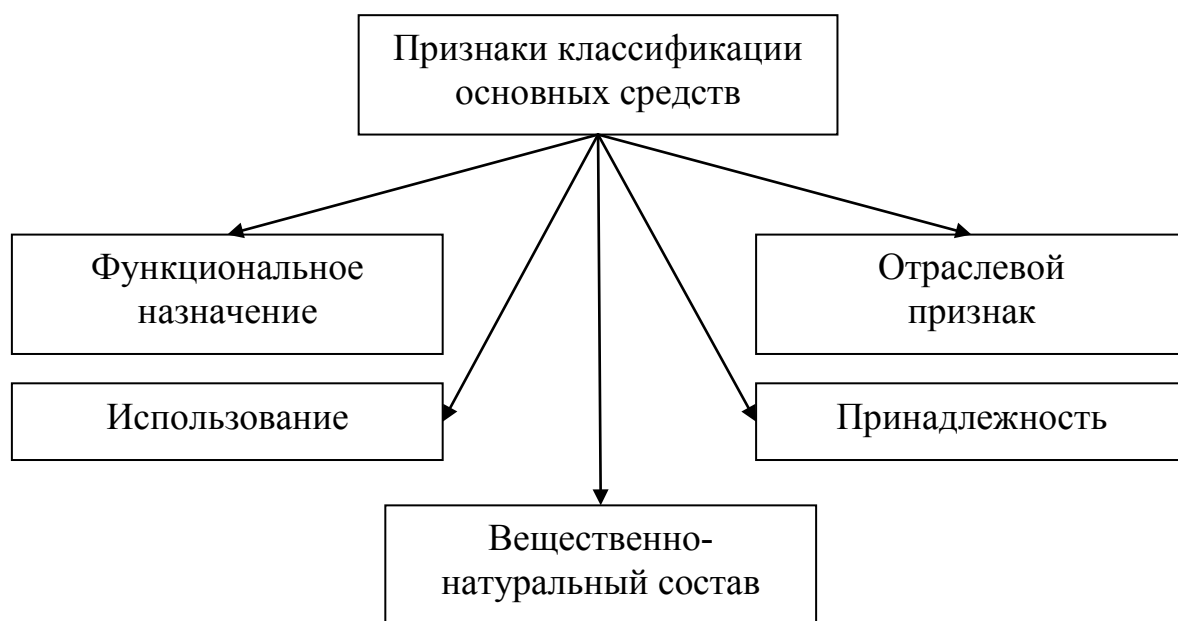


Рисунок 1.3. Признаки классификации основных средств

По принципу вещественно-натурального состава они подразделяются:

- здания, сооружения, передаточные устройства;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- рабочий и продуктивный скот;
- многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства;
- земельные участки, находящиеся в собственности предприятия, учреждения.

По функциональному назначению основные фонды делятся на производственные и непроизводственные. К производственным основным фондам относятся средства труда, которые непосредственно участвуют в производственном процессе (машины, оборудование), создают условия для его нормального осуществления (производственные здания, сооружения, электросети) и служат для хранения и перемещения предметов труда.

Непроизводственные основные фонды – основные фонды, которые непосредственно не участвуют в производственном процессе (жилые дома, детские сады и ясли, школы, больницы), но находятся в ведении промышленных предприятий.

По принадлежности основные фонды подразделяются на собственные и арендованные.

Основные производственные фонды, в зависимости от степени их воздействия на предмет труда, разделяют на активные и пассивные. К активным относятся такие основные фонды, которые в процессе производства непосредственно воздействуют на предмет труда, видоизменяя

его (машины и оборудование, технологические линии, измерительные и регулирующие приборы, транспортные средства).

Все остальные основные фонды можно отнести к пассивным, так как они непосредственно не воздействуют на предмет труда, а создают необходимые условия для нормального протекания производственного процесса (здания, сооружения).

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся в: эксплуатации; запасе; ремонте; стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации; на консервации [17, с.85].

Основные средства в зависимости от имеющихся у организации прав на них подразделяются на:

- основные средства, принадлежащие на праве собственности (сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, доверительное управление);
- основные средства, находящиеся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении;
- основные средства, полученные организацией в аренду;
- основные средства, полученные организацией в безвозмездное пользование;
- основные средства, полученные организацией в доверительное управление.

Таким образом, в данном параграфе рассмотрена классификация основных средств.

Объекты основных фондов предприятия классифицируются на производственные и непроизводственные (в свою очередь, делятся на фонды в отрасли здравоохранения, жилищно-коммунального хозяйства), затем классифицируются по функциональным группам: здания; сооружения; рабочие машины и оборудование; силовые машины.

1.3. Показатели анализа основных средств

Анализ основных средств предприятия проводится с целью:

- определения обеспеченности структурных подразделений и предприятия, в целом, основными средствами;
- определения уровня использования основных средств по обобщающим и частным показателям;
- определения причин их изменения;
- расчета влияния использования основных средств на объем производства продукции, рентабельность;
- определения степени использования производственных мощностей организации;
- выявления резервов, для увеличения эффективности использования основных средств.

Одним из главных показателей при анализе основных средств является показатель среднегодовой стоимости основных средств предприятия, он рассчитывается следующим образом:

$$\Phi_{\text{ср}} = \Phi_{\text{п}} + (\Phi_{\text{вв}} \cdot \text{Чм}) / 12 - \Phi_{\text{л}} \cdot (12 - \text{М}) / 12, \quad (1)$$

где $\Phi_{\text{с}}$ - среднегодовая стоимость основных средств; $\Phi_{\text{п}}$ - первоначальная (балансовая) стоимость основных средств; $\Phi_{\text{вв}}$ - стоимость введенных основных средств; Чм - число месяцев функционирования введенных основных средств; $\Phi_{\text{л}}$ - ликвидационная стоимость; М - количество месяцев функционирования выбывших основных средств.

Следующим этапом необходимо определить движение и техническое состояние основных средств (фондов), для чего рассчитывают показатели движения основных средств. Коэффициент поступления основных средств – отношение первоначальной стоимости введенных в отчетном периоде основных средств (ОСП) к стоимости основных средств на конец

анализируемого периода (ОСк):

$$K_{\text{пос}} = \text{ОСП} / \text{ОСК} \quad (2)$$

Темп поступления, показывает, какая доля в стоимости основных средств на начало периода направлена на покрытие выбытия основных средств в анализируемом периоде:

$$K_{\text{тп}} = (\text{Осп} - \text{ОСв}) / \text{ОСн} \cdot 100\%, \quad (3)$$

где ОСв - стоимость выбывших основных средств в периоде; ОСн - стоимость основных средств на начало периода.

Коэффициент обновления – отношение первоначальной стоимости поступивших новых за период основных средств (ОСПн) к стоимости основных средств на конец этого периода:

$$K_{\text{оос}} = \text{ОСПн} / \text{ОСК} \quad (4)$$

Коэффициент интенсивности обновления показывает соотношение стоимости ликвидированных (выбывших) в отчетном периоде основных средств (ОСл) к стоимости новых основных фондов, поступивших (введенных) в отчетном периоде:

$$K_{\text{ин}} = \text{ОСл} / \text{ОСПн} \quad (5)$$

Коэффициент масштабности обновления основных средств характеризует долю новых основных средств по отношению к их уровню на начало периода:

$$K_{\text{м}} = \text{ОСПн} / \text{ОСн} \quad (6)$$

Коэффициент замены рассчитывается как отношение стоимости выбывших в результате износа основных средств к стоимости вновь поступивших фондов:

$$K_{\text{зам}} = \text{ОСв} / \text{Осп} \quad (7)$$

Коэффициент стабильности основных фондов характеризует сохраняемые для дальнейшего использования основные средства компании:

$$K_{\text{с}} = (\text{ОСн} - \text{ОСв}) / \text{ОСн} \quad (8)$$

Коэффициент годности определяется как отношение остаточной

стоимости (ОСост) к первоначальной стоимости основных средств (ОСперв):

$$K_{\Gamma} = OCo / OCo_{\text{перв}} = 1 - K_{\text{изн}} \quad (9)$$

Коэффициент износа основных фондов характеризует техническое состояние основных средств, рассчитывается как отношение суммы износа (амортизации) (А) к первоначальной стоимости основных средств:

$$K_{\text{изн}} = A / OCo_{\text{перв}} \quad (10)$$

Коэффициент выбытия – отношение стоимости выбывших основных фондов к стоимости основных средств на начало периода:

$$K_{\text{в}} = OCo_{\text{в}} / OCo_{\text{н}} \quad (11)$$

Главным показателем использования основных средств является показатель фондоотдачи, рассчитываемый как отношение стоимости товарной продукции к среднегодовой стоимости основных средств. Также необходимо определить резервы роста фондоотдачи, которая характеризует увеличение объема производства и сокращение среднегодовых остатков основных производственных средств. Резерв роста фондоотдачи определяется по формуле:

$$\Delta \Phi = \Phi_{\text{в}} - \Phi_{\text{ф}} = ((\text{ВПф} + \Delta \text{ВП}) / (\Phi_{\text{ср}} + \Phi_{\text{доп}} - \Phi_{\text{рез}})) - (\text{ВПф} / \Phi_{\text{ср}}), \quad (12)$$

где $\Delta \Phi$ - резерв роста фондоотдачи; $\Phi_{\text{в}}$, $\Phi_{\text{ф}}$ - соответственно возможный и фактический уровень фондоотдачи; $\Delta \text{ВП}$ - резерв увеличения производства продукции; $\Phi_{\text{доп}}$ - дополнительная сумма основных производственных средств, необходимые для освоения резервов увеличения выпуска продукции; $\Phi_{\text{рез}}$ - резерв сокращения среднегодовых остатков основных производственных средств.

Фондовооруженность это стоимость основных средств, приходящихся на одного рабочего, показатель позволяет проанализировать обеспеченность предприятия основными фондами. Фондовооруженность определяется как отношение среднегодовой стоимости всех основных средств ($\Phi_{\text{ср.}}$) к среднесписочному количеству работающих на предприятии:

$$\Phi_{\text{воор}} = \Phi_{\text{ср}} / P \quad (13)$$

Показателем, дополняющим информацию о степени использования основных средств, служит показатель, показывающий приходящуюся стоимость основных производственных средств на одного рабочего (человека занятого на основном или на вспомогательном производстве):

$$\Phi_{\text{воор}} = \Phi_{\text{пр}} / R_{\text{раб}}, \quad (14)$$

где $R_{\text{раб}}$ - число рабочих; R - число работающих на предприятии (включает всех рабочих, ИТР и административно-управленческий состав).

Результаты анализа основных средств можно дополнить расчетом частных показателей, характеризующих использование отдельных видов машин и оборудования. К примеру, анализируется степень использования площадей предприятия. Рассчитывается показатель, показывающий сколько продукции, произведенной предприятием приходится на 1 кв. метр общей площади предприятия (производственные и непроизводственные):

$$\Phi_{\text{пл.}} = \text{ВП} / S, \quad (15)$$

где ВП - валовая продукция, S - общая площадь.

Кроме того, при изучении использования площадей предприятия рассчитывается удельный вес производственных и непроизводственных площадей в общей площади, а также удельный площадей, занятых под основное и вспомогательные производства в общей площади производственных площадей.

В процессе анализа основных средств выявляются и изучаются факторы, которые тем или иным образом влияют на результаты деятельности предприятия и в частности на эффективность использования основных средств. Тем самым выявляются пути и резервы увеличения эффективности использования основных средств. Ими могут быть ввод в действие не установленного оборудования, замена и модернизация его, сокращение целодневных и внутрисменных простоев, повышение коэффициента сменности, более интенсивное его использование, внедрение мероприятий по модернизации и техническому перевооружению.

Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными фондами и эффективность их использования являются важными факторами, от которых зависят результаты хозяйственной деятельности, в частности, качество, полнота и своевременность выполнения сельскохозяйственных работ, а следовательно, и объем производства продукции, ее себестоимость, финансовое состояние предприятия.

Уровень обеспеченности предприятий основными производственными фондами определяется такими показателями, как фондообеспеченность (Фоб) и фондовооруженность (Фв).

Фондообеспеченность (фондооснащенность) определяется (обычно на 100 га) делением среднегодовой балансовой стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения на площадь сельскохозяйственных угодий:

$$\text{Фоб} = \text{Фср} / \text{ПЛ} \cdot 100, \quad (16)$$

где Фср - среднегодовая стоимость основных производственных фондов; ПЛ - площадь сельскохозяйственных угодий.

На обеспеченность хозяйств основными фондами оказывают влияние такие факторы, как направление специализации, избранная технология производства продукции. Фондовооруженность - размер основных производственных фондов в расчете на 1 среднегодового работника предприятия:

$$\text{Фв} = \text{Фср} / \text{Чср}, \quad (17)$$

где Фср - среднегодовая стоимость основных производственных фондов; Чср - среднегодовая численность работников.

Фондовооруженность труда дает представление о степени вооруженности работников сельскохозяйственного предприятия средствами производства и дополняет показатель фондообеспеченности. Поэтому об уровне использования основных производственных фондов можно делать выводы только при сопоставлении показателей фондовооруженности труда и

фондообеспеченности предприятия. Уровень обеспеченности основными производственными фондами определяется по формуле:

$$Уоб = Фср / Фп \cdot 100, \quad (18)$$

где $Фп$ - потребность в основных производственных фондах.

Фондообеспеченность непосредственно связана с показателем энергообеспеченности, а фондовооруженность - с энерговооруженностью, электровооруженностью труда.

Сделаем вывод по первой главе работы.

По функциональному назначению основные фонды делятся на производственные и непроизводственные. К производственным основным фондам относятся средства труда, которые непосредственно участвуют в производственном процессе (машины, оборудование), создают условия для его нормального осуществления (производственные здания, сооружения, электросети) и служат для хранения и перемещения предметов труда.

2. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ СХПК «АКТИВИСТ» И НАПРАВЛЕНИЯ ЕЕ ПОВЫШЕНИЯ

2.1. Природно-экономическая характеристика СХПК «Активист»

В выпускной квалификационной работе в качестве сельскохозяйственного предприятия выбрано предприятие СХПК «Активист», которое находится по адресу: Республика Татарстан, Балтасинский район, д. Дурга, ул. Парковая, д.2б.

Основной вид деятельности СХПК «Активист» - смешанное сельское хозяйство (продукция растениеводства и животноводства).

Основными принципами функционирования производственной деятельности СХПК «Активист» являются следующие:

- частная собственность на землю, пожизненное наследуемое владение землей или временное пользование землей на условиях ее аренды;
- приобретение и содержание в частной собственности или аренда факторов производства, необходимых для ведения аграрного производства, переработки и реализации продукции;
- привлечение по трудовому договору других лиц к выполнению работ в случае производственной необходимости (с учетом действующих ограничений);
- самостоятельный выбор видов хозяйственной деятельности и структуры производства;
- использование по своему усмотрению производственной продукции и полученных доходов;
- полная экономическая ответственность за результаты хозяйственной деятельности;
- вступление в кооперацию с другими крестьянскими хозяйствами,

кооперативами и государственными предприятиями.

СХПК «Активист» самостоятельно разрабатывает производственную программу, исходя из собственных интересов. СХПК «Активист» может заниматься любым видом деятельности, незапрещенным действующим законодательством, при сохранении ведущих видов деятельности (производство, переработка и реализация аграрной продукции), а также добровольно принимать на себя исполнение государственного заказа.

Агроклиматические условия местности СХПК «Активист» оказывают непосредственное влияние на формирование устойчивых урожаев. Все данные представлены метеостанцией. Средняя относительная влажность воздуха в 13 часов равна 67%, число дней с относительной влажностью 80% равно 123. Средняя температура поверхности почвы (град) = 3⁰С, средняя температура воздуха = 2,3⁰С.

Периоды с температурой больше 0⁰С = 201 день (27.04 - 26.10), более 5⁰С = 167 дней (21.04 - 6.10), более 10⁰С = 128 дней (9.05 - 15.09), а сумма температур за этот период = 1986⁰С. Годовое количество осадков 496 мм, в том числе за теплый период = 352 мм. Период выпадения дождевых осадков май - август. Образование устойчивого снежного покрова - 19.11. Начало снеготаяния - 26.03. Мягко-пластичное состояние почвы - 04.05. Возобновление вегетации - 20.04.

Агроклиматические условия СХПК «Активист» нельзя назвать очень благоприятными, исходя из перечисленных характеристик. Так как сумма эффективных температур равна 1986⁰С, то высеваются только культуры, которым достаточно это теплообеспечение, чтобы давать устойчивые урожаи.

Лимитирующие факторы в республике Татарстан следующие: влага, температура. Сроки сева культур подбирают таким образом, чтобы культуры максимально использовали накопленную в течение зимы влагу, и к периоду майско-июньской засухи уже сформировали развитую корневую систему, а

затем, в июле эффективно использовали влагу дождей.

Каждая возделываемая в сельском хозяйстве культура имеет свои индивидуальные биологические особенности, которые необходимо учитывать в системе агротехники.

Почвы СХПК «Активист» – дерново-слабоподзолистые, среднегумусные, по механическому составу – среднесуглинистые, с пахотным слоем 20-22 см. Почвы данного хозяйства характеризуются повышенным и высоким содержанием К

$_{2}O$ и $P_{2}O_{5}$, содержание гумуса равно 2,02. Почти все основные почвы имеют нейтральную или близкую к ней реакцию почвенного раствора, что способствует усвоению вносимых минеральных удобрений. Вносятся так же и органические удобрения, такие, как навоз, компост, производится при необходимости известкование. Можно считать, что окультуренность полей СХПК «Активист» высокая.

Совместное воздействие рельефа и других факторов почвообразования обусловило формирование на территории СХПК «Активист» большого разнообразия почв различных генетических типов.

Для увеличения производства с\х продукции необходимо выполнять систему мероприятий по защите растений от вредителей, болезней, сорняков. Защитные мероприятия следует проводить после обследования с\х культур и установления необходимости борьбы с вредителями, болезнями сорняками в зависимости от их численности и наличия их естественных врагов - энтомофагов.

При формировании ассортимента главным принципом отбора товара для реализации должна быть обязательная апробация первых партий новых товаров. Реализация традиционных товаров и полученных по товарообмену должна выступать как вспомогательная функция продажи (хотя это и не исключает значительной доли таких товаров в структуре продажи).

Характеристика потребителей СХПК «Активист» показана в

приложении А. Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий СХПК «Активист» показан в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий СХПК «Активист»

Виды угодий	Годы						В 2019г. в среднем по РТ	
	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	Изменение 2018-2019гг.			
					+/-	%	площадь, га	структура, %
Всего земель	5844	5945	5988	6050	62	101,03	6788	-
в т.ч. сельхозугодий	5645	5785	5802	5855	53	100,91	6510	100
из них пашня	4765	4921	4922	5010	88	101,78	5721	87,88
пастбища	660	677	654	662	8	101,22	648	9,95
сенокосы	142	151	118	107	-11	90,67	132	2,02
сады и ягодники	78	36	108	76	-32	70,37	9	0,13

Видно, что в 2019г. количество сельхозугодий СХПК «Активист» увеличилось на 1,03%. Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в СХПК «Активист» представлен в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в СХПК «Активист»

Показатели	Годы					В 2019г. в среднем по РТ
	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	160547	168459	186694	203057	217170	314148
Площадь сельхозугодий, га	5578	5645	5785	5802	5855	6788
Среднегодовая численность работников, чел.	140	140	146	149	156	101
Фондооснащенность, тыс.руб. на 100 га сельхозугодий	2878,2	2984,2	3227,2	3499,8	3709,1	4627,9
Фондовооруженность, тыс.руб. на 1 работника	1146,8	1203,3	1278,7	1362,8	1392,1	3110,3

Из расчетов можно сделать вывод, что по уровню фондооснащенности и фондовооруженности СХПК «Активист» отстает от средних значений по РТ.

Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда СХПК «Активист» представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Уровень энергообеспеченности и энергооборуженности труда СХПК «Активист»

Показатели	Годы					В 2019г. в среднем по РТ
	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	8047	8124	8198	8245	8357	7857
Площадь пашни, га	4687	4765	4921	4922	5010	5478
Число среднегодовых работников, чел.	140	140	146	149	156	101
Энергообеспеченность, л.с. на 100 га пашни	171,7	170,5	166,6	167,5	166,8	143,4
Энергооборуженность, л.с. на 1 работника	57,5	58,0	56,2	55,3	53,6	77,8

Из расчетов можно сделать вывод, что по уровню энергообеспеченности труда СХПК «Активист» превышает средние значения по РТ, по уровню энергооборуженности труда отстает.

Запас труда и уровень его использования СХПК «Активист» показаны в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Запас труда и уровень его использования СХПК «Активист»

Показатели	Годы					В 2019г. в среднем по РТ
	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	110	108	112	114	114	105
Запас труда, тыс. чел.-час	188	190	191	192	191	191
Фактически отработано, тыс. чел.-час	205	207	204	205	206	207
Уровень использования запаса труда, %	109,1	108,9	106,8	106,7	107,8	108,4

По уровню использования запаса труда значения СХПК «Активист» в каждом году соответствуют средним значениям по РТ.

Динамика обобщающих показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства СХПК «Активист» показана в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Динамика обобщающих показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства СХПК «Активист»

Показатели	Годы					В 2018г. в среднем по РТ
	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
- 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	60,8	61,2	61,3	61,4	61,8	64,9
- 100 га соизм. пашни, тыс. руб.	224,5	226,5	226,9	228,2	228,4	248,4
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	40,4	40,6	40,9	41,2	41,7	42,5
- 100 руб. основных средств, руб.	1,2	1,2	1,3	1,3	1,3	1,4
- 100 руб. издержек производства, руб.	1,8	1,8	1,9	1,9	1,9	2,0
Сумма валового дохода в расчете на:						
- 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	487,4	488,7	491,2	492,5	494,8	515,8
- 100 га соизм. пашни, тыс. руб.	1934,6	1936,8	1940,2	1941,5	1944,5	2000,4
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	335,6	336,4	337,0	337,8	338,4	348,0
- 100 руб. основных средств, руб.	10,4	10,6	10,8	10,9	11,0	11,1
- 100 руб. издержек производства, руб.	14,8	14,9	15,1	15,3	15,4	16,2
Сумма прибыли в расчете на:						
- 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	122,4	126,8	127,8	128,4	129,5	132,4
- 100 га соизм. пашни, тыс. руб.	507,4	508,1	508,4	508,9	509,4	514,6
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	80,4	81,6	82,4	82,9	83,4	88,6
- 100 руб. основных средств, руб.	2,5	2,5	2,6	2,6	2,7	2,9
- 100 руб. издержек производства, руб.	3,8	3,9	4,0	4,1	4,2	4,2
Уровень рентабельности, %	5,3	5,3	5,4	5,4	5,5	5,9
Норма прибыли, %	1,0	1,1	1,2	1,2	1,3	1,6

Из таблицы можно сделать вывод, что по стоимости валовой продукции, сумме валового дохода, сумме прибыли предприятие СХПК «Активист» имеет значение ниже средних по РТ. Уровень рентабельности с каждым годом растет.

Структура товарной продукции СХПК «Активист» за 2015-2019гг. представлена в таблице 2.6.

Таблица 2.6 - Структура товарной продукции СХПК «Активист» за 2015-2019гг.

Наименование	Выручка от реализованной продукции, млн. руб.				
	2019г.	2018г.	2017г.	2016г.	2015г.
Продукция растениеводства	2216	2112	2058	2201	2145
Продукция животноводства	6149	7279	6589	6687	6874

В 2019г. выручка от реализованной продукции СХПК «Активист» увеличилась как по растениеводству, так и по животноводству. Структура продукции животноводства СХПК «Активист» представлена в таблице 2.7.

Таблица 2.7 - Структура продукции животноводства СХПК «Активист» за 2017-2019гг.

Наименование	Выручка от реализованной продукции, млн. руб.					
	2019г.		2018г.		2017г.	
	Знач.	Доля, %	Знач.	Доля, %	Знач.	Доля, %
Продано на мясо крупного рогатого скота	1580	34,1	2858	39,26	2418	36,70
Молоко	4407	61,8	4158	57,12	3932	59,68
Продано на племенные цели	13	2,1	89	1,22	70	1,06
Продукция животноводства, реализованная в переработанном виде	143	1,9	160	2,20	155	2,35
Мед	3	0,05	10	0,14	8	0,12
Другая продукция	3	0,05	4	0,05	6	0,09
Итого	6149	100	7279	100	6589	100

Исходя из данных таблицы, рассчитаем коэффициент специализации для продукции животноводства:

$$K_c (\text{животноводство}) = 100 / ((59,68 \cdot 1) + (36,7 \cdot 3) + (1,06 \cdot 5)) = 0,571$$

Коэффициент специализации в продукции животноводства составляет 0,571, то является достаточно высоким показателем. Основную долю в продукции животноводства занимают молоко (59,68%) и мясо крупного рогатого скота (36,7%). Это говорит о том, в данной категории продукции предприятие СХПК «Активист» достаточно специализированно.

Итак, рассмотрена природно-экономическая характеристика СХПК «Активист».

2.2. Анализ движения основных средств СХПК «Активист» и оценка уровня эффективности их использования

Анализ материально-технической базы СХПК «Активист» обычно начинается с изучения состава и структуры основных средств. В таблице 2.8 представлены данные по составу, структуре и динамике основных средств СХПК «Активист».

Таблица 2.8 - Состав, структура и динамика основных средств СХПК «Активист», руб.

Показатель	2016г.	2017г.	2018г.	Изменение 2017-2018гг.
Всего основных средств, в том числе:	186694167	203057806	217170507	16363639
- машины и оборудование	123562341	143245444	154377895	19683103
Вычислительная техника и оргтехника	45439234	54365667	56745324	8926433
Вложения во внеоборотные активы	17692592	5446695	6047288	-12245897

Из таблицы видно, что в СХПК «Активист» произошло увеличение всех основных фондов на конец года на сумму 16363639 руб., динамика их роста составила 106,9%. В таблице 2.9 показаны машины и оборудование СХПК «Активист».

Таблица 2.9 - Машины и оборудование СХПК «Активист», руб.

Показатель	2016г.	2017г.	2018г.	Изменение 2017-2018гг.
Машины и оборудование, всего	123562341	143245444	154377895	11132451
- грузовые	67545693	76566589	81223433	4656844
- легковые	45323340	51577643	52344458	766815
- холодильная техника	1546554	1765456	18767690	17002234
- другое оборудование	9146754	13335756	2042314	-11293442

Машины и оборудование СХПК «Активист» представлены грузовыми автомобилями, легковыми автомобилями, холодильной техникой, другим оборудованием. Наибольшее увеличение за 2017-2018гг. наблюдается по легковым автомобилям. Роль основных средств в процессе производства СХПК «Активист» различна. Часть из них непосредственно воздействует на предмет труда и является активной, другая часть создает необходимые условия для труда и является пассивной. Восстановительная стоимость основных средств СХПК «Активист» показана в таблице 2.10.

Таблица 2.10 - Восстановительная стоимость основных средств СХПК «Активист», руб.

Показатель	2016г.	2017г.	2018г.	Изменение 2017-2018гг.
Восстановительная стоимость основных средств основного вида деятельности, всего	186694167	203057806	217170507	16363639
Здания	22454356	23656765	24095643	438878
Сооружения	22332432	23076891	27245067	4168176
Передаточные устройства	18345038	13078706	11450685	-1628021
Машины и оборудование	123562341	143245444	154377895	11132451

Из таблицы видно, что:

- восстановительная стоимость основных средств СХПК «Активист» за 2018г. увеличилась на 16363639 руб.;

- здания также имеют положительную тенденцию (на 438878 руб.);

- передаточные устройства в 2018г. снизились на 1628021 руб.

Амортизация основных средств СХПК «Активист» показана в таблице 2.11.

Таблица 2.11 - Амортизация основных средств СХПК «Активист»

Показатель	2016г.	2017г.	2018г.	Изменение 2017- 2018гг.
Амортизация основных средств, тыс. руб.	2654	2748	2874	126
Здания, тыс. руб.	244	254	262	8
Сооружения, тыс. руб.	3,8	4,7	5,0	0,3
Передаточные устройства, тыс. руб.	18	20	26	6
Машины и оборудование, тыс. руб.	2287	2347	2411	64
В том числе:				
- силовые машины и оборудование, тыс. руб.	197	210	223	13
- рабочие машины и оборудование, тыс. руб.	1989	2047	2142	95
- измерительные приборы и регулирующие устройства, тыс. руб.	8	10	11	1
- вычислительная техника и оргтехника, тыс. руб.	93	80	35	-45
Транспортные средства, тыс. руб.	70,2	75,3	81	5,7
Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, тыс. руб.	24	40	87	47
Другие виды основных средств, тыс. руб.	7,0	7,0	2,0	-5

В 2018г. амортизация основных средств СХПК «Активист» увеличилась на 126 тыс. руб. Это произошло за счет:

- увеличения машин и оборудования на 64 тыс. руб.;
- увеличения инструмента, производственного и хозяйственного инвентаря на 47 тыс. руб.;
- увеличения зданий на 8 тыс. руб.

Коэффициенты амортизации основных средств СХПК «Активист» представлены в таблице 2.12.

Таблица 2.12 - Коэффициенты амортизации основных средств СХПК «Активист»

Показатель	2016г.	2017г.	2018г.	Изменение 2017-2018гг.
Здания, %	9,19	9,24	9,12	-0,13
Сооружения, %	0,14	0,17	0,17	0,00
Передаточные устройства, %	0,68	0,73	0,90	0,18
Машины и оборудование, %	86,17	85,41	83,89	-1,52
Транспортные средства, тыс. руб.	0,90	1,46	3,03	1,57
Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, тыс. руб.	9,19	9,24	9,12	-0,13

Из таблицы видно, что на СХПК «Активист» коэффициент амортизации за 2018г. уменьшился на 0,13%. Это говорит о том, что за 2018 год часть основных средств была обновлена, особенно сооружения, передаточные устройства, вычислительная техника, так как наиболее увеличился коэффициент годности.

Таким образом, рассмотрены основные средства СХПК «Активист», их состав и динамика. Необходимо оценить эффективности использования основных средств предприятия, о чем пойдет речь в следующем параграфе выпускной квалификационной работы.

На изменение фондоотдачи основных средств, кроме производительности труда и его фондовооруженности, оказывают влияние многообразные факторы. Уровень этого показателя зависит от производительности оборудования, коэффициента сменности, стоимости

единицы оборудования, удельного веса машин и оборудования в общей стоимости средств. Изменение уровня материальных затрат также влияет на фондоотдачу, хотя и косвенно, вследствие увеличения объема продукции за счет экономии материалов, и наоборот.

Следует иметь в виду, что фондоотдача, производительность оборудования, коэффициент сменности работы оборудования, удельный вес машин и оборудования в общей стоимости средств находятся в прямой зависимости; зависимость фондоотдачи и уровня стоимости единицы оборудования - обратная.

На величину объема выпущенной продукции влияют, с одной стороны, изменение стоимости основных средств (количественный показатель), с другой - изменение уровня фондоотдачи (качественный показатель).

Таким образом, прирост объема выпуска продукции за счет экстенсивных факторов (увеличения стоимости основных средств) составил 0,30%, прирост объема выпуска продукции за счет интенсивных факторов (увеличения фондоотдачи основных средств) - 99,70%. Такое соотношение позитивно характеризует использование основных средств.

Рассмотрим структуру заработной платы в СХПК «Активист» в 2017-2018гг. и ее эффективность.

Тарифы и оклады в общей сумме равны 157 159,9 тыс. руб., что составляет основную долю в фонде заработной платы в 2018г. - 48%. Текущие премии – 96 067,80 тыс. руб., что составляет 22%, квартальные премии – 6 957,40 тыс. руб. (3%), отпускные – 29 062,70 тыс. руб. (11%)

В состав прочих затрат вошли премии по внедрению новой техники, премии за содействие изобретательству, материальная помощь к отпуску, выплаты на питание, жилье и топливо, премия за экономию электроэнергии, хозрасчетный доход, премии по итогам года, полугодовые премии, премии к семидесятилетию, оплата за дополнительную работу по договорам.

Структура фона заработной платы претерпела изменения по сравнению

с прошедшим отчетным периодом. Увеличилась доля тарифов и окладов с 43% до 48%. Затраты на текущие премии сократились на 13 655,20 тыс. руб. Аналогичная ситуация обстоит и с квартальными премиями, которые сократились на 804,50 тыс. руб. Затраты по отпускным и компенсации за неиспользованный отпуск повысились на 3 519,3 и 1 124,4 тыс. руб. соответственно. Премия по итогам года сократилась по сравнению с прошлым отчетным периодом на 60,7 тыс. руб.

Также на уменьшение фонда заработной платы оказало влияние сокращение штата. В данной ситуации также невозможно дать однозначную характеристику выявленному фактору. Возможно, невыполнение плана по численности связано с оптимизацией производства. Но в то же время это могло отразиться на ухудшении качества выполняемых функций. Следует отметить, что в целом, если сравнивать показатели двух лет, отмечается увеличение численности, а также средней заработной платы.

Это повлияло на увеличение фонда заработной платы по сравнению с прошлым годом. В среднем увеличение произошло на 1,5% по различным категориям работников. Темпы заработной платы растут с большими темпами, чем увеличение численности сотрудников.

Показатели движения основных средств СХПК «Активист» показаны в табл.2.13.

Таблица 2.13 - Показатели движения основных средств СХПК «Активист»

Показатель	2016г.	2017г.	2018г.	Изменение 2017-2018гг.
Коэффициент поступления	0,398	0,354	0,404	+0,050
Коэффициент обновления	0,152	0,152	0,150	-0,002
Коэффициент выбытия	0,110	0,112	0,115	+0,003
Коэффициент ликвидации	0,312	0,332	0,320	-0,012
Коэффициент прироста	1,105	1,022	1,069	+0,047

В 2018г. произошли следующие изменения показателей движения основных средств:

- коэффициент поступления увеличился на 0,05 единиц за счет большей стоимости поступивших основных средств;

- новых основных средств стало меньше по сравнению с 2017г., поэтому коэффициент обновления уменьшился на 0,002 единицы.

На рисунке 2.1 наглядно показано изменение коэффициентов поступления и обновления СХПК «Активист».

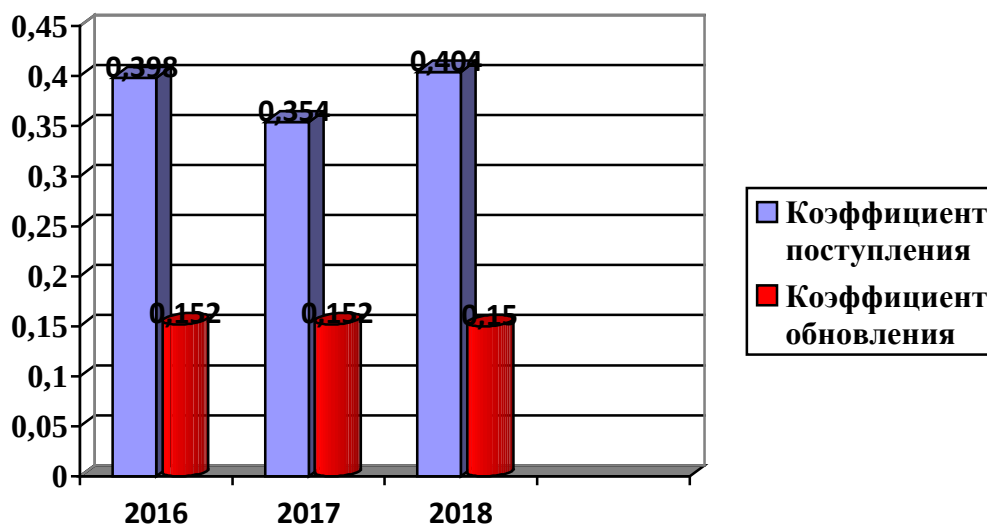


Рисунок 2.1. Коэффициенты поступления и обновления

В 2018г. выбывших основных средств стало больше по сравнению с 2017г., поэтому коэффициент выбытия увеличился на 0,003 единицы; коэффициент ликвидации уменьшился вследствие уменьшения ликвидированные основных средств за год по сравнению к стоимости основных фондов на начало года. В 2018г. коэффициент прироста увеличился на 0,047 единиц.

Основными проблемами неэффективного использования основных средств СХПК «Активист» являются:

- материальные ресурсы тратятся неэкономно;
- система нормирования расхода материальных ресурсов нуждается в совершенствовании;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь требуют

обновления;

- действующее оборудование устарело и требует модернизации;
- организационно-производственная структура нуждается в совершенствовании.

Инструкция по охране и безопасности труда в СХПК «Активист» показана в приложении Б, физическая культура на производстве СХПК «Активист» - в приложении В, культура делового общения на предприятии СХПК «Активист» - в приложении Г.

2.3. Мероприятия по повышению эффективности использования основных средств СХПК «Активист»

Рассмотрим направления повышения эффективности использования основных средств СХПК «Активист»:

- обновление инструмента, производственного и хозяйственного инвентаря;
- заменить действующее устаревшее оборудования на новое, которое будет более производительным и экономичным для организаций;
- повысить уровень концентрации производства до оптимальных размеров;
- создать экономический стимул повышения эффективности использования основных фондов.

В основе стратегии обновления основных средств должен лежать принцип поддержания всех ресурсов производственной системы в актуальном состоянии с помощью периодически повторяющихся циклов технического перевооружения или реконструкции предприятия.

При выработке стратегии эффективного управления основными средствами СХПК «Активист» необходимо определить :

- возможные сроки начала и завершения работ в каждом цикле,

зависящие от ресурсных ограничений;

- требуемый объем средств для различных вариантов стратегии обновления;
- оптимальный вариант стратегии, обеспечивающий высокий уровень конкурентоспособности предприятия с максимальным эффектом.

Совершенствование работы с поставщиками значительно влияет на эффективность деятельности предприятия, так как повышается конкурентоспособность, ритмичность и равномерность работы, повышается качество обслуживания покупателей, репутация фирмы. Комплекс обслуживания для поставщика СХПК «Активист» включает в себя: финансирование поставок с отсрочкой платежа; покрытие рисков; административное управление дебиторской задолженностью; информационно-аналитическое обслуживание в режиме on-line.

Благодаря внедрению в систему управления складскими запасами предложенных мероприятий можно ожидать сокращение складских остатков на 5%. Этому способствует формирование более полной информации о товарных запасах СХПК «Активист» и сокращение объемов закупок товарных ресурсов. Показатели оборачиваемости запасов после осуществления мероприятий представлены в таблице 2.14.

Таблица 2.14 - Показатели оборачиваемости запасов после осуществления мероприятий, тыс. руб.

Показатели	2019г.	Планируемый процент изменения	Изменение за счет мероприятий
Средняя стоимость запасов (СС), тыс. руб.	10993	-5%	10443
Коэффициент оборачиваемости запасов (КО)	6,1	+7%	6,5
Время оборота запасов (ВО)	60	-7%	56

Произведем расчет данных показателей:

$$СС = 10993 \cdot 0,95 = 10443 \text{ тыс. руб.}$$

$$КО = 6,1 \cdot 1,07 = 6,5$$

$$ВО = 60 \cdot 0,93 = 56 \text{ дней, время оборота сократиться на 4 дня.}$$

Рассчитаем показатели рентабельности оборотных средств после внедрения новой системы управления запасами, сокращения дебиторской задолженности (таблица 2.15).

Таблица 2.15 - Показатели оборачиваемости дебиторской задолженности после осуществления мероприятий, млн. руб.

Показатели	2019г.	Планируемый процент изменения	Изменение за счет мероприятий
Средняя дебиторская задолженность (СДЗ), млн. руб.	14674	-15%	12473
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (КОДЗ)	4,6	+17%	5,4

Произведем расчет данных показателей:

$$СДЗ = 14674 \cdot 0,85 = 12473 \text{ млн. руб.}$$

$$КОДЗ = 4,6 \cdot 1,17 = 5,4$$

Таким образом, за счет внедрения предложенных мероприятий, проведения факторинговых продаж средняя дебиторская задолженность СХПК «Активист» сократиться на 2201 тыс. руб., что позволит сократить время оборота с 79 до 68 дней. Высвобождение ресурсов составит 147,86 тыс. руб.

Рассмотрим управление развитием организационно-производственной структуры СХПК «Активист» с точки зрения влияния на основные фонды предприятия. Главной целью управления в этой области является постоянное совершенствование организационно-производственной структуры, обеспечивающее высокий уровень эффективности функционирования предприятия в условиях изменчивости внешней среды. Для достижения этой цели необходимо:

- анализировать соответствие сложившейся специализации

производственных подразделений и кооперирования между ними требованиям гибкого реагирования на изменение конъюнктуры рынка;

- анализировать соответствие сложившейся организационной структуры системы управления предприятий требованиям адекватного реагирования на изменение внешней среды;

- вырабатывать решения, направленные на изменение организационно-производственной структуры, обусловленные изменениями внешней среды.

Проведем оценку предложенных мероприятий, направленных на совершенствование использования основных средств предприятия.

В СХПК «Активист» планируется заменить действующее устаревшее оборудования на новое, которое будет более производительным и экономичным для организаций.

Для повышения выручки руководству СХПК «Активист» необходимо решить следующие задачи:

- использовать прогрессивные методы продажи товаров;
- осуществлять закупки товаров по результатам регулярно осуществляемых маркетинговых исследований рынка товаров и услуг;
- создать универсальный отдел маркетинга;
- расширять перечень поставщиков с целью подбора наиболее надежных и налаживать прямые связи с предприятиями–изготовителями или дилерами;
- выявлять неходовые и залежалые товары в ходе периодически проводимой инвентаризации и изучать возможности сокращения по ним торговой надбавки.

Повышение финансовой устойчивости СХПК «Активист» возможно за счет:

- совершенствования процесса планирования деятельности СХПК «Активист»;

- стимулирование клиентов к совершению повторной или многократной покупки;
- повышение квалификации персонала;
- привлечение новых клиентов;
- побуждение клиентов к совершению регулярных посещений;
- увеличение среднего чека;
- привлечение внимания клиентов к предприятию.

Процесс планирования в СХПК «Активист» включает в себя три основных этапа:

- установление своевременно четких количественных показателей, целей, которые должно достигнуть СХПК «Активист»;
- определение основных действий, которые необходимо осуществлять для достижения целей, принимая во внимание воздействие внешних факторов и имеющиеся внутренние возможности СХПК «Активист»;
- разработка гибкой системы планирования, обеспечивающая достижение поставленных целей.

Применение планирования в СХПК «Активист» позволяет:

- предвидеть перспективу развития фирмы в будущем;
- более рационально использовать все ресурсы предприятия;
- избежать риска банкротства;
- более целеустремленно и эффективно проводить научно-техническую политику;
- улучшать контроль в предприятия;
- увеличивать возможности в обеспечении фирмы необходимой информацией.

Постоянная неопределенность будущего является одной из причин, по которой планирование в СХПК «Активист» должно осуществляться непрерывно. В силу внешних изменений или ошибок управления события могут разворачиваться не так, как предполагало руководство СХПК

«Активист» при выработке планов. Поэтому планы необходимо пересматривать, чтобы они согласовывались с реальностью. Там, где есть планирование, неопределенность сокращается.

В СХПК «Активист» применяется балансовый метод планирования, который обеспечивает установление связей между потребностями в ресурсах и источниками их покрытия, а также между разделами плана. В процессе формирования плана руководство СХПК «Активист» составляет балансы: производственной мощности, материальный, энергетический, трудовой, финансовый, бухгалтерский.

В оперативно-календарном планировании СХПК «Активист» широко используются нормативы организации производственного процесса. Этапами формирования стратегии развития СХПК «Активист» являются:

- выработка миссии;
- определение его стратегического положения в отрасли и регионе;
- оценка сил конкуренции;
- анализ внешних и внутренних факторов успеха, сильных, слабых сторон, опасностей и возможностей предприятия (SWOT-анализ);
- разработка альтернативных стратегий развития предприятия, их оценка по системе показателей (увеличение или сокращение доли рынка, уровень рентабельности, размер чистой прибыли, окупаемость капитальных вложений, темпы роста объема продаж и емкости рынка);
- выбор окончательной стратегии, которая включается в план.

Стратегический план уточняется в бизнес-плане и плане маркетинга.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ СХПК «АКТИВИСТ»

3.1. Учет движения основных средств

Учет основных средств в СХПК «Активист» осуществляется с использованием инвентарных карточек учета основных средств. При учёте основных средств их движение оформляется при помощи стандартных документов.

Поступление основных средств в СХПК «Активист» осуществляется путем купли-продажи, аренды, вклада в уставный капитал, строительства или обмена на другие материальные ценности.

В СХПК «Активист» поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем. Для оформления приемки комиссия составляет акт о приеме - передачи объекта основных средств СХПК «Активист» в одном экземпляре на каждый объект в отдельности. Акт утверждает руководитель СХПК «Активист». При передаче основных средств другой организации акт составляется в двух экземплярах - для передающей и принимающей основные средства СХПК «Активист». После оформления акт приемки-передачи основных средств передают в бухгалтерию СХПК «Активист», где на основании акта открывают инвентарную карточку.

Акт составляется на каждый объект, к нему прилагается техническая документация на данный объект, которая после открытия бухгалтерией инвентарной карточки передается в соответствующий отдел предприятия по месту эксплуатации.

Акт приемки и передачи основных средств СХПК «Активист» составляется двумя сторонами—принимающей объект и передающей, с указанием времени вступления в эксплуатацию, даты изготовления, первоначальной стоимости и суммы амортизации.

Каждому инвентарному объекту присваивают инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или консервации. Инвентарный номер прикрепляется или обозначается на учитываемом предмете и обязательно указывается в документах, связанных с движением основных средств.

Инвентарные номера выбывших объектов могут присваиваться другим, вновь поступившим основным средствам не ранее, чем через 5 лет после выбытия. Арендуемые основные средства значатся у арендатора под инвентарными номерами, присвоенными им арендодателем.

Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих активов в производстве или при эксплуатации бухгалтерией организуется надлежащий контроль над их перемещением.

Синтетический учет наличия и движения основных средств, СХПК «Активист» ведут на счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Счет 01 «Основные средства» предназначен для получения информации о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в текущую аренду.

Способы поступления основных средств в СХПК «Активист» можно разделить на несколько групп. Для каждой из них приведем корреспонденцию счетов с цифровыми данными.

СХПК «Активист» принят к вычету НДС (возмещен из бюджета) по строительно-монтажным работам по декларации Д68 К19 – 96 660 руб.

На основании оформленных актов на списание основных средств 96 660 руб. и актов на списание автотранспортных средств делаются соответствующие записи по выбывшим объектам в инвентарных карточках, которые хранятся в течении срока, определяемого руководителем

организации.

Согласно плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности 96 660 тыс. руб. для всех случаев выбытия используется счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 3 «Выбытие основных средств».

В 96 660 тыс. руб. в июле 2019г. был списана сельскохозяйственная техника. Первоначальная стоимость – 160 000 тыс. руб., амортизация – 95 000 тыс. руб. (табл.3.1).

Таблица 3.1 - Операции СХПК «Активист» в июле 2019г.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
		Дебет	Кредит	
1	Списана сумма накопленной амортизации	02	01	95 000
2	Списана остаточная стоимость	91-2	01	55 000
3	Списаны расходы по демонтажу	91-2	70	5 000
4	Произведены отчисления в бюджет	91-2	69	1 780
5	Оприходованы запасные части	10-5	91-2	10 000
6	Списаны расходы по доставке металлолома транспортной организации	91-2	76	2 000
7	Оприходован лом	10.6	91-2	8 000
8	Списаны расходы от списания	91-9	91-3	45 780
9	Получен убыток	99	91-9	45 780

Учет основных средств в СХПК «Активист» организован так, чтобы можно было установить наличие основных средств по каждой классификационной группе и отдельно по каждому объекту, местам нахождения и источникам их приобретения.

Аналитический учет основных средств СХПК «Активист» ведется на карточках, открываемых для каждого инвентарного объекта. Установлено несколько типовых форм таких карточек для группового учета основных средств.

Заполняются инвентарные карточки на основе первичных документов – актов, технических паспортов и прочей документации. По данным карточек составляют оборотную ведомость движения основных средств, итоги

которой, сверенные с итогами Главной книги, служат основанием для составления отчетности о наличии и движении основных средств.

Таким образом, в данном параграфе представлен учет движения основных средств в СХПК «Активист». Учет основных средств в СХПК «Активист» осуществляется с использованием инвентарных карточек учета основных средств. Поступление основных средств осуществляется путем купли-продажи, аренды, вклада в уставный капитал, строительства или обмена на другие материальные ценности

Основным общим недостатком системы учета основных средств является недостаточный контроль деятельности бухгалтерии со стороны руководства предприятия. Достаточных усилий по контролю за основными средствами руководитель СХПК «Активист» не прикладывает, хотя нормативные требования соблюдаются им с наибольшей возможной точностью.

При зачислении в состав основных средств на предприятии процедура не соблюдается в должной форме: акт приемки оформляется не по всем основным средствам, а только по их части, выборочно, то есть фактически сам факт постановки на учет основных средств фиксируется только при помощи бухгалтерской проводки (Д 01, К 08) и увеличением в связи с этим дебетового сальдо по счету 01 на сумму вновь поступившего основного средства. Бухгалтерии необходимо держать под контролем амортизацию основных средств, так как по некоторым объектам начисленная амортизация уже почти достигла стоимости.

Если произойдет излишнее начисление, предприятие может получить убыток, снижение финансовой стабильности. Необходимо вести строгий контроль деятельности бухгалтерии. Для этого чаще проводить внутренние проверки не только по учету основных средств, но и хотя бы раз в год проводить внешний аудит с привлечением одной из аудиторских фирм.

3.2. Учет амортизации и ремонта основных средств

Амортизация основных фондов – объективный процесс постепенного перенесения стоимости основных фондов на себестоимость производимой с их помощью продукции. Рассмотрим амортизацию основных фондов в СХПК «Активист».

В 2019г. СХПК «Активист» приняло к учету оборудование, первоначальная стоимость которого 125 тыс. руб. Согласно классификации основных фондов, которые включаются в амортизационные группы, срок полезного использования такого оборудования установлен в пределах свыше 5 лет до 7 лет включительно СХПК «Активист» установило срок полезного использования по этому оборудованию 6 лет, при этом годовая норма амортизационных отчислений составила 16,67%.

Ежегодно по данному объекту будут начислять амортизационные отчисления в сумме 20 833 тыс. руб. Одна двенадцатая этой часть этой суммы – 1 736 тыс. руб. подлежит ежемесячному перечислению на затраты производства. В табл.3.2 представлены расчеты амортизационных отчислений СХПК «Активист» способом уменьшаемого остатка (годовая норма амортизации - 16,67%).

Таблица 3.2 - Расчет амортизационных отчислений способом уменьшаемого остатка

Год	Остаточная стоимость на начало года, тыс. руб.	Сумма амортизационных отчислений, тыс. руб.	Остаточная стоимость на конец года, тыс. руб.
2014	125 000	20 833	104 167
2015	104 167	17 364	86 803
2016	86 803	14 470	72 333
2017	72 333	12 058	60 275
2018	60 275	10 048	50 227
2019	50 227	8 373	41 854

Таким образом, общая сумма амортизационных отчислений составляет

83 146 тыс. руб.

Значительная часть стоимости оборудования оказалась недоамортизированной, а именно 41 854 тыс. руб., или 33,5% первоначальной стоимости.

Резкое увеличение затрат может привести к значительному снижению прибыли СХПК «Активист» и ухудшению его финансового состояния. Исходя из этого, можно предположить, что применение способа уменьшаемого остатка без коэффициента ускорения нецелесообразно.

Учётная политика СХПК «Активист» предусматривает коэффициент ускорения в размере не выше 2. Этот способ начисления амортизации разрешен по высокотехнологичным основным средствам.

В табл.3.3 представлены расчеты амортизационных отчислений способом уменьшаемого остатка с использованием коэффициента ускорения (годовая норма амортизации – 33,34%).

Таблица 3.3 - Расчет амортизационных отчислений способом уменьшаемого остатка с использованием коэффициента ускорения

Год	Остаточная стоимость на начало года, тыс. руб.	Сумма амортизационных отчислений, тыс. руб.	Остаточная стоимость на конец года, тыс. руб.
2012	125 000	41 672	83 325
2013	83 325	27 781	55 544
2014	55 544	18 518	37 026
2015	37 026	12 344	24 682
2016	24 682	8 229	16 453
2017	16 453	5 485	10 968
2018	10 968	7 348	3 620
2019	3 620	2 425	1 195

В данном случае коэффициент ускорения равен 2, но его величина может быть и ниже 2. При использовании коэффициента ускорения достигается более высокая степень амортизируемости основных фондов СХПК «Активист».

В этом случае сумма амортизационных отчислений по последнему году не рассчитывается, а списывается вся остаточная стоимость. Если определена ликвидационная стоимость, то сумма амортизации последнего года ограничивается размером, необходимым для уменьшения остаточной стоимости объекта до ликвидационной. Так как при данном способе в первые годы списывается большая часть стоимости объекта основных фондов (в первые три года переносится на затраты более 70% их стоимости), то данный способ относится к способам ускоренной амортизации.

СХПК «Активист» в 2019г. располагала основными фондами, стоимость которых на начало года составила 16 453 тыс. руб. Проводимая амортизационная политика на макро- и микро-уровне самым существенным образом влияет на показатели эффективности (производительность труда, фондоотдачу, рентабельность) и финансовые результаты работы СХПК «Активист».

В СХПК «Активист» в 2019г. реализован инвестиционный проект, направленный на обновление основных фондов. До реализации проекта стоимость основных фондов составляла – 96 277 тыс. руб., после реализации – 109 903 тыс. руб. Объем оказанных услуг до реализации проекта составлял 11 237 соединений, после реализации – 14 836 соединений. Сумма амортизационных отчислений до реализации проекта составила 12 800 тыс. руб., после – 5 420 тыс. руб. На основе этих данных возможность относительной экономии основных фондов:

$$\text{Эс} = 14\,836 / 11\,237 \cdot (96\,277 - 109\,903) = - 17\,986,32 \text{ тыс. руб.}$$

Из расчета видно, что, несмотря на то, что инвестиционный проект был направлен на обновление основных фондов и их модернизацию, которая должна привести к более продуктивному использованию основных фондов СХПК «Активист» на данном этапе не дал экономии основных фондов.

Определим наличие экономии амортизационных отчислений в результате реализации проекта:

$$\text{Эа} = (1\,280 \cdot 11\,237 - 5\,420/14\,836) \cdot 14\,836 = -3\,857,36 \text{ тыс. руб.}$$

Также как и не было относительной экономии основных фондов, соответственно и не наблюдалось экономии амортизационных отчислений.

СХПК «Активист» приобрело технологическое оборудование и 15 марта 2019г. ввело его в эксплуатацию. Амортизацию этого оборудования начали начислять с апреля 2019г.

Амортизацию по каждому объекту основных фондов СХПК «Активист» начисляет только в пределах его стоимости, учтенной на счете «Основные средства». Часть основных фондов в СХПК «Активист» уже полностью амортизировано, но продолжает использоваться, остаточная стоимость такого оборудования равна нулю. На балансе предприятия данное оборудование числится по нулевой стоимости. Поэтому амортизация на него не начисляется.

Рассмотрим начисление амортизации на примере покупки компьютера. СХПК «Активист» приобрело компьютер фирмы Toshiba. Первоначальная стоимость 35 000 руб. Срок полезного использования – 4 года. При использовании линейного способа начисления амортизации ежегодно должна амортизироваться 1/3 стоимости компьютера. Сначала необходимо определить годовую норму амортизации. Для этого первоначальную стоимость компьютера примем за 100%.

Годовая норма амортизации составит 25,0 % (100% / 4).

Следовательно, годовая сумма амортизации составит 8 750 тыс. руб. (35 000 тыс. руб. · 25,0 %).

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений составит 729,1 тыс. руб. (8 750 тыс. руб. / 12 мес.).

Ежемесячно в течение 4 лет бухгалтер СХПК «Активист» будет делать проводку: Д20 К02 - 729,1 тыс. руб. - начислена амортизация компьютера за отчетный месяц.

Начисление амортизации для целей налогообложения в СХПК

«Активист» производится так же, как и для бухгалтерского учета, линейным способом.

Рассмотрим пример увеличения нормы амортизации сельскохозяйственной техники. СХПК «Активист» приобрело технику по первоначальной стоимости 100 000 руб. Срок полезного использования - 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом. Норма амортизации составит:

$$(1 / 60 \text{ мес.}) \cdot 100\% = 1,667\%.$$

Так как техника работает в многосменном режиме, то норма амортизации была увеличена в 2 раза. В этой ситуации норма составила:

$$1,667\% \cdot 2 = 3,334\%.$$

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений равна:

$$100\,000 \text{ руб.} \cdot 3,334\% = 3\,334 \text{ тыс. руб.}$$

Итак, 10% (для всех основных средств) или 30% (для основных средств, которые входят в 3-7 амортизационные группы) первоначальной стоимости основных средств можно списать на расходы сразу, как только предприятие их начнет амортизировать в налоговом учете. Исключение - основные средства, которые получены безвозмездно.

Один из разделов данной учётной политики посвящён отображению учётной политики СХПК «Активист» в области учёта основных средств. Данный раздел содержит информацию о принятых способах и методах ведения учёта основных средств. Рассмотрим некоторый фрагмент учётной политики СХПК «Активист», касающийся учёта ремонта основных средств:

- учет расходов капитального и текущего ремонта ведется в соответствии с СБУ №6 «Учет основных средств». Работы по восстановлению рабочего состояния основных средств осуществляются хозяйственным и подрядным способом;

- учет расходов на все виды ремонта основных средств ведется на соответствующих статьях номенклатуры расходов;

- для проведения капитального ремонта составляется дефектная ведомость и смета затрат на проведение ремонта. После выдачи материалов необходимых для производства ремонтных работ дефектная ведомость и смета затрат передается в производственно-техническую службу СХПК «Активист». При приеме основных средств из ремонта составляется «Акт приема-передачи отремонтированных объектов». Списание затрат на капитальный ремонт без сметы и акта выполненных работ формы №2 не допускается;

- для проведения текущего ремонта также составляется дефектная ведомость, в которой перечисляются все дефекты, определяющие объем ремонтных работ и требуемые для ремонта запасные части и ремонтные материалы. Дефектная ведомость подписывается мастером, ответственным за ремонт технологического участка, отдельных узлов и механизмов. После утверждения руководителем СХПК «Активист» (главным инженером), дефектная ведомость служит основанием для выдачи перечисленных в ведомости запасных частей и ремонтных материалов по требованию-накладной бригаде. Акт списания израсходованных на производство товарно-материальных запасов и дефектная ведомость передается в бухгалтерию СХПК «Активист».

В СХПК «Активист» для автотранспортных средств капитальный ремонт производится после пробега машин от 200 до 500 тыс. км в зависимости от марки машин. При капитальном ремонте зданий и сооружений заменяют полностью изношенные конструкции и детали аналогичными или более прочными и экономичными, улучшающими эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов.

Первоначальная стоимость объектов основных средств СХПК «Активист» в результате последующих капитальных вложений увеличивается только в случае улучшения состояния объекта, повышающего его первоначально оцененные нормативные показатели: срок службы,

производственную мощность, площадь, скорость.

Затраты на ремонт, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, первоначальную стоимость не увеличивают, а признаются как текущие расходы при их возникновении.

В СХПК «Активист» затраты на ремонт основных средств признаются текущими расходами. Текущий ремонт проводят с целью устранения незначительных повреждений путем частичной замены деталей, мелкой починки отдельных частей, побелки стен, покраски. Его проводят в процессе эксплуатации основных средств для поддержания их в рабочем состоянии.

В СХПК «Активист» производимые ремонты планируются многолетним графиком технического обслуживания, который составляется таким образом, чтобы объемы ремонтов были равномерно распределены по годам на полный межремонтный период и годовым графиком технического обслуживания.

Наиболее современной формой проведения ремонта и технического обслуживания распределительных сетей является комплексный метод проведения работ пообъектно:

- комплекс 1: осмотр, ликвидация аварийных очагов, повреждений, которые могут привести к отказу в период между ремонтами, неисправностей, угрожающих безопасности населения, измерение нагрузок трансформаторов, определение уровней напряжения;

- комплекс 2: работы по комплексу 1, контроль загнивания древесины и выявление опор с недопустимым загниванием, выборочная проверка состояния ж/б опор и приставок, ревизия средств грозозащиты, испытание кабельных вставок, текущий ремонт разъединителей и трансформаторов;

- комплекс 3: работы по комплексу 2, измерение сопротивления, верховая ревизия, испытание изоляции, капитальный ремонт объектов, выполнение мероприятий по повышению надежности.

В СХПК «Активист» периодичность проведения комплексных

ремонтов следующая:

- комплекс 1 - ежегодно (текущий ремонт);
- комплекс 2 - 1 раз в 5 лет и в год, предыдущий комплексу 3;
- комплекс 3 - 1 раз в 5 лет (ВЛ, выполненные на деревянных опорах), раз в 10 лет (ВЛ, выполненные на железобетонных опорах).

Распорядительным документом, служащим основанием для проведения капитального ремонта, является дефектная ведомость. В ней указывается сроки ремонта, предусмотренного графиком, виды работ, которые необходимы выполнить для данного объекта основных средств, подлежащие замене узлы, сметная стоимость ремонта. Составление дефектных ведомостей облегчает планирование капитальных ремонтов и установление очередности передачи основных средств в ремонт.

После выдачи материалов необходимых для производства ремонтных работ дефектная ведомость и смета затрат передается в производственно-техническую службу. При приеме основных средств из ремонта составляется «Акт приема-передачи отремонтированных объектов».

Для проведения текущего ремонта также составляется дефектная ведомость, в которой перечисляются все дефекты, определяющие объем ремонтных работ и требуемые для ремонта запасные части и ремонтные материалы. Дефектная ведомость подписывается мастером, ответственным за ремонт технологического участка, отдельных узлов и механизмов.

Таким образом, данные методы позволяют СХПК «Активист» добиваться рациональной и эффективной работы основных средств, что обеспечивает получение максимального дохода предприятию. проводимая амортизационная политика на макро- и микро-уровне самым существенным образом влияет на показатели эффективности (производительность труда, фондоотдачу, рентабельность) и финансовые результаты работы СХПК «Активист».

3.3. Контроль за состоянием основных средств с целью эффективного управления

Контроль состояния основных средств в СХПК «Активист» - контроль правильности, полноты, целесообразности, эффективности использования основных средств и порядка их учета в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами РФ. В ходе ревизии в СХПК «Активист» основных средств изучается:

- проверка обеспеченности организации основными средствами;
- выявление наличия излишних, не используемых объектов;
- проверка целесообразности, эффективности использования основных средств;
- выявление соблюдения действующего порядка приобретения и списания активов;
- проверка отражения наличия и движения основных средств в бухгалтерском учете, бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности;
- определение мер по улучшению использования имеющихся средств.

Обязательный аудит проводит аудиторская фирма.

Положение о службе внутреннего аудита СХПК «Активист» утверждено на заседании совета директоров СХПК «Активист». Служба внутреннего аудита СХПК «Активист» является самостоятельным структурным подразделением. Служба подотчетна в своей деятельности совету директоров.

В задачи службы внутреннего аудита СХПК «Активист» входит:

- обеспечение органов управления СХПК «Активист» объективной и независимой информацией о состоянии системы внутреннего контроля и объектах проверок;
- содействие органам управления СХПК «Активист» в обеспечении

надежности и эффективности системы внутреннего контроля, повышении эффективности управления;

- участие в обеспечении сохранности активов общества, выявление и предотвращение рисков, а также злоупотреблений и иных действий, влекущих причинение вреда обществу;

- участие в обеспечении соблюдения требований законодательства, внутренних стандартов, регламентов и процедур;

- участие в обеспечении полноты и достоверности финансовой и управленческой отчетности.

Для того, чтобы контролировать весь технологический процесс, внутренний аудит должен проводиться, исходя из специфики и особенностей СХПК «Активист», что позволит выделить следующие признаки: по времени и по степени охвата (рисунок 3.1).

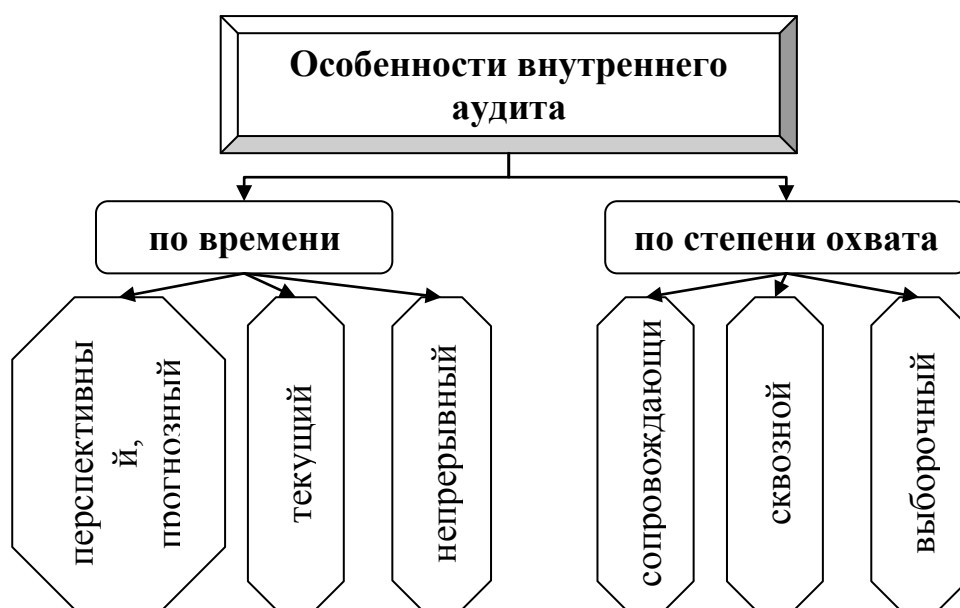


Рисунок 3.1. Классификация особенностей внутреннего аудита
в СХПК «Активист»

Таким образом, внутренний аудит СХПК «Активист» характеризуется рядом отраслевых особенностей, технологией производства, организационно-правовой основой деятельности, системой бухгалтерского

учета и налогообложения.

Функциями службы внутреннего аудита СХПК «Активист» являются:

- проведение комплексных и тематических проверок финансово-хозяйственной деятельности СХПК «Активист», а также повторных проверок с целью контроля устранения выявленных в ходе проверок недостатков и нарушений;
- проведение служебных расследований по фактам выявленных нарушений, злоупотреблений, по фактам причинения ущерба обществу и его акционерам, а также при наличии соответствующих рисков;
- проведение ревизий товарно-материальных ценностей;
- проведение проверок по поручениям совета директоров и генерального директора общества;
- разработка рекомендаций по результатам, направленных на устранение нарушений и недостатков, совершенствование управления, повышение эффективности функционирования системы внутреннего контроля, минимизацию рисков, а также подготовка предложений о применении мер дисциплинарного и иного воздействия к нарушителям;
- подготовка справок и актов по результатам проверок для совета директоров, генерального директора СХПК «Активист»»;
- участие в проведении контрольных проверок инвентаризаций имущества и финансовых обязательств общества;
- осуществление контроля устранения нарушений и недостатков, выявленных службой в результате проверок, ревизий и служебных расследований;
- участие в разработке внутренних регламентов, стандартов общества, относящихся к компетенции службы;
- участие в работе ревизионной комиссии общества [7, с.110].

В СХПК «Активист» источниками контрольных данных являются:

- нормативно-правовые акты;

- учредительные документы, положение об учетной политике;
- бухгалтерская отчетность, статистическая, налоговая отчетности, внутренняя и оперативная отчетность;
- договоры, заключенные с поставщиками и другими контрагентами;
- товаросопроводительные документы;
- первичные документы и карточки учета основных средств и нематериальных активов;
- данные аналитического и синтетического учета по счетам 01, 02, 03 и т.д.;
- инвентаризационная опись основных средств, сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов.

К особенностям учета основных средств СХПК «Активист», учитываемых при проведении проверки, относятся:

- имеющиеся активы защищены от возможных хищений, злоупотреблений;
- поступление и выбытие основных средств санкционировано руководством СХПК «Активист»;
- отражение в бухгалтерском учете поступления, перемещения и выбытия основных средств, а также амортизационные отчисления по ним соответствуют утвержденной учетной политике.

При организации контроля и ревизии основных средств первоочередное внимание в СХПК «Активист» уделяется проверке состояния хранения и сохранности объектов основных средств, что связано с дальнейшим повышением эффективности их использования. Особое место в этой работе занимает организация предварительного и текущего контроля.

Предварительный контроль осуществляется преимущественно руководителями, специалистами и внутренними контролерами СХПК «Активист», в ходе его проведения выясняется:

- за кем закрепляются объекты основных средств;
- порядок размещения основных средств по отдельным подразделениям, отделам и материально-ответственным лицам;
- созданы ли надлежащие условия для хранения отдельных объектов основных средств (наличие соответствующих помещений, гаражей, навесов и площадок, ограждений территорий хранения, складов для снимаемых с машин агрегатов, узлов и деталей, сейфы, специализированного и противопожарного оборудования и инвентаря, освещения, подсобных помещений);
- проведены ли мероприятия по обеспечению противопожарной безопасности;
- как намечается организовать охрану объектов основных средств.

В СХПК «Активист» текущий контроль проводится руководителями, специалистами, внутренними и внешними контролерами. В осуществлении текущего контроля состояния хранения и сохранности основных средств контролируется:

- правильность оформления прав собственности на объекты основных средств;
- наличие, состояние и правильность заполнения первичной учетной документации.

Например, при заполнении инвентарной карточки в СХПК «Активист» уделяют внимание наличию:

- инвентарного номера, модели, типа, марки, заводского номера и даты выпуска объекта;
- даты и номера акта ввода объекта в эксплуатацию;
- первоначальной и кадастровой стоимости;
- сведений об амортизации, документов на приобретение и по переоценке;
- описанию индивидуальных характеристик объекта.

Например, в СХПК «Активист» часто информация в инвентарные карточки не заносится ввиду отсутствия паспортов на объекты основных ОС. В связи с этим сложно обеспечить должный контроль сохранности основных средств. Например, отсутствие индивидуальных характеристик в инвентарной карточке по учету компьютера может привести к замене в корыстных целях одних деталей на другие, ухудшающие его первоначальные возможности.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели, составляются:

- опись имеющихся в наличии основных средств;
- опись имеющихся в наличии оборудования, машин, транспорт-ных средств;
- опись имеющихся в наличии арендованных средств;
- опись зданий, сооружений и других объектов недвижимости;
- сличительные ведомости.

Последующий контроль состояния и сохранности основных средств в СХПК «Активист» проводится внутренними и внешними контролерами. В рамках последующего контроля ревизоры:

- изучают обеспеченность СХПК «Активист» основными средствами. Устанавливается наличие излишних, не используемых объектов и намечаются меры по улучшению использования имеющихся основных средств;
- анализируют техническое состояние основных средств, особенно производственного оборудования и машин.

Рассчитываются коэффициенты движения и технического состояния основных средств:

- обновления,

- модернизации,
- технической годности.

Изучается их динамика, выполнение плана по их уровню и причины их изменения, такие как ввод в действие новых и реконструкция действующих объектов, техническое переоснащение производства, сокращение производственных мощностей. Намечаются меры по улучшению использования имеющихся основных средств;

- проверяют своевременность и полноту закрепления основных средств за материально ответственными лицами СХПК «Активист» по местам нахождения объектов, осуществляется:

- документальный контроль – происходит проверка: приказов, которыми утвержден список материально ответственных лиц, договоров о материальной ответственности за сохранность основных средств;

фактический контроль – происходит проверка: наличия сигнализации в помещении, где хранятся объекты; наличия решеток на окнах в местах хранения объектов; работы охранных систем.

- проверяют качество осуществления инвентаризаций, а именно проводится документальный контроль: соблюдения сроков и порядка инвентаризаций; порядка подведения итогов инвентаризаций; решений по урегулированию выявленных расхождений; правильности отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Проведение инвентаризации основных средств СХПК «Активист» регулируется следующими нормативными документами:

- положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;
- методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- постановлением «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету

результатов инвентаризации».

На основании этих указаний и положений в СХПК «Активист» разрабатывается план инвентаризации. Работу по проведению инвентаризации делят на три этапа:

- подготовка к проведению инвентаризации;
- проведение инвентаризации;
- принятие решений по результатам инвентаризации и отражение их в бухгалтерском учете.

Для проведения инвентаризации в СХПК «Активист» создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия при обязательном участии главного бухгалтера СХПК «Активист». Возглавляет комиссию руководитель СХПК «Активист» или его заместитель.

Проведению инвентаризации основных средств предшествует определенная подготовительная работа. До начала инвентаризации в СХПК «Активист» проверяют наличие и состояние инвентарных карточек, технической документации. Материально ответственные лица приводят в порядок имеющиеся в наличии ценности, сдают в бухгалтерию все документы об их поступлении или выбытии.

Инвентаризацию проводят в порядке расположения материальных ценностей по местам хранения и по каждому материально ответственному лицу в отдельности.

Результаты проверки объектов основных средств записывают в инвентаризационные описи, где подробно указывают полное наименование ценностей, порядковые номера, по преysкуранту, сорт, количество, цену и общую сумму. Инвентаризационные описи подписываются всеми членами инвентаризационной комиссии, а также материально ответственным лицом.

При инвентаризации недвижимого имущества проверяется наличие документов, подтверждающих право собственности на них.

В бухгалтерии СХПК «Активист» данные инвентаризационных описей

сверяют с остатками, показанными в учете, и составляют сличительные ведомости, по которым отражают выявленные отклонения (излишек или недостатку).

Выявленные при инвентаризации неучтенные основные средства нельзя зачислять ни в добавочный капитал, ни в резервный капитал, ни в другие аналогичные фонды, так как в соответствии с положением по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ выявленное неучтенное имущество подлежит принятию к учету как внереализационные доходы. Зачисление такого имущества в другие фонды будет расценено налоговыми органами как сокрытие прибыли.

Основные средства, оказавшиеся в излишке, принимаются к учету в СХПК «Активист» следующей записью: Д01 «Основные средства» К91 «Доходы и расходы».

В методических указаниях по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств подробно определен порядок ее применения, но все же на практике довольно часто встречаются нарушения, которые в СХПК «Активист» носят следующий характер:

- при заполнении инвентаризационных описей итоги не выверены на каждой странице;
- не записано число порядковых номеров материальных ценностей;
- не указан общий итог количества в натуральных показателях;
- отсутствует общая сумма материальных ценностей.

Частыми нарушениями в СХПК «Активист» являются отсутствие на последней странице инвентаризационной описи отметки о проверке цен, подсчета итогов и подписей лиц, проводящих инвентаризацию. Кроме того, в инвентаризационных описях имеются незаполненные строки после утверждения результатов, а также отсутствуют прочерки, что недопустимо.

Таким образом, во второй главе работы проанализирована организация учета основных средств в СХПК «Активист».

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В соответствии с поставленными во введении целями и задачи в работе рассмотрена экономическая сущность и значение основных средств предприятия; проанализирована эффективность использования основных средств на предприятии СХПК «Активист» и направления ее повышения; оценена организация учета основных средств на предприятии СХПК «Активист», что позволило сделать следующие выводы.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты. Согласно международным стандартам финансовой отчетности (МСФО 16), основные средства - материальные активы, действующие в течение длительного периода времени (более одного года) в качестве средств труда, как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере. Как предписывает US GAAP, в первоначальную стоимость основных средств включается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением возмещаемых налогов.

Основные производственные фонды, в зависимости от степени их воздействия на предмет труда, разделяют на активные и пассивные. К активным относятся такие основные фонды, которые в процессе производства непосредственно воздействуют на предмет труда, видоизменяя его (машины и оборудование, технологические линии, измерительные и регулирующие приборы, транспортные средства).

Все остальные основные фонды можно отнести к пассивным, так как они непосредственно не воздействуют на предмет труда, а создают

необходимые условия для нормального протекания производственного процесса (здания, сооружения).

В процессе анализа основных средств выявляются и изучаются факторы, которые тем или иным образом влияют на результаты деятельности предприятия и в частности на эффективность использования основных средств. Тем самым выявляются пути и резервы увеличения эффективности использования основных средств. Ими могут быть ввод в действие не установленного оборудования, замена и модернизация его, сокращение целодневных и внутрисменных простоев, повышение коэффициента сменности, более интенсивное его использование, внедрение мероприятий по модернизации и техническому перевооружению.

В работе анализируется деятельность СХПК «Активист», основной вид деятельности - смешанное сельское хозяйство (продукция растениеводства и животноводства).

В СХПК «Активист» поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем. Для оформления приемки комиссия составляет акт о приеме - передачи объекта основных средств СХПК «Активист» в одном экземпляре на каждый объект в отдельности. Акт утверждает руководитель СХПК «Активист». При передаче основных средств другой организации акт составляется в двух экземплярах - для передающей и принимающей основные средства СХПК «Активист». После оформления акт приемки-передачи основных средств передают в бухгалтерию СХПК «Активист», где на основании акта открывают инвентарную карточку.

В СХПК «Активист» для автотранспортных средств капитальный ремонт производится после пробега машин от 200 до 500 тыс. км в зависимости от марки машин. При капитальном ремонте зданий и сооружений заменяют полностью изношенные конструкции и детали аналогичными или более прочными и экономичными, улучшающими

эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов.

Основными направления повышения эффективности использования основных производственных фондов СХПК «Активист» являются:

- повысить качества сырья. Под этим понимается то, что увеличивается содержания полезных веществ в сырье и его технологичность. Когда качество сырья повышается, выход товарной продукции увеличивается, а при действующих основных производственных фондах неизбежно увеличивается фондоотдача. Достижения отечественной и зарубежной практики позволяет увеличить фондоотдачу на 20–25%;

- уменьшить потери полезных веществ в отбросах и отходах. Утилизация промышленных отходов и отбросов позволяет увеличить объемы продукции до 20%, а фондоотдачу до 10–15%;

- внедрить достижения современного научно-технического развития и для их осуществления безотходных, малоотходных, ресурсосберегающих технологий и техники;

- заменить действующее устаревшее оборудования на новое, которое будет более производительным и экономичным для организаций;

- повысить уровень концентрации производства до оптимальных размеров;

- создать экономический стимул повышения эффективности использования основных фондов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс РФ (часть вторая): федеральный закон от 26.01.1996 г., №14-ФЗ (ред. от 23.05.2019г.). - Информ.- правов. система «Консультант-Плюс». – Версия от 06.06.19г.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть 1 от 31.07.1998г. №146-ФЗ (с измен. и дополнен. от 13.07.19г.) // Российская газета. - 2019. - №17.
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 05.08.2000г. №117-ФЗ (с измен. и дополнен. от 13.07.19г.) // Российская газета. - 2019. - №17.
4. Федеральный закон от 26.10.2002г. №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (с изменен. и дополнен. от 15.12.2019г.) // Российская газета. - 2020. - №1.
5. Федеральный закон от 10.12.2003г. №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» с изменен. и дополнен. от 20.04.2019г.) // Российская газета. - 2019. - №18.
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ (с измен. и дополнен. от 04.08.19г.) // Российская газета. - 2019. - №18.
7. Положение по бухгалтерскому учету от 06.07.1999г. №43н «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (с измен. и дополнен. от 15.10.19г.) // Российская газета. - 2019. - №25.
8. Положение по бухгалтерскому учету от 06.10.2008г. №107н «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (с измен. и дополнен. от 12.09.19г.) // Российская газета. - 2019. - №22.
9. Положение по бухгалтерскому учету от 06.05.1999г. №33н «Доходы организации» ПБУ 9/99 (с измен. и дополнен. от 10.11.19г.) // Российская газета. - 2019. - №38.
10. Положение по бухгалтерскому учету от 06.05.1999г. №33н «Расходы организации» ПБУ 10/99 (с измен. и дополнен. от 22.11.19г.) // Российская газета. - 2019. - №41.

11. Абаев Л.А. Организационная структура предприятия: Учебник / Л.А. Абаев. – М.: Современная книга, 2019. – 377 с.
12. Баранова А.К. Бухгалтерское дело: Учебник / А.К. Баранова. – М.: Просвещение, 2019. – 288 с.
13. Бахтин М.М. Система управления предприятиями: Учебник / М.М. Бахтин. – М.: Эксмо, 2018. – 264 с.
14. Брылин, Е.Т. Аналитический учет в организации: Учебник / Е.Т. Брылина. – М.: Книга, 2018. – 441 с.
15. Брылина Е.Т. Долговые обязательства организации: Учебник / Е.Т. Брылина. – М.: Книга, 2019. – 364 с.
16. Веснин В.Р. Организационная характеристика предприятий: Учебник / В.Р. Веснин. - М.: Проспект, 2018. - 504 с.
17. Власов А.М. Бухгалтерское дело: Учебник / А.М. Власов. – С.: Слово, 2019. – 177 с.
18. Гнедов Г.М. Комплексный финансовый анализ предприятий: Учебник / Г.М. Гнедов. - Санкт-Петербург: Энергоатомиздат, 2019. – 580 с.
19. Горчакова Е.А. Учетная политика предприятия: Учебник / Е.А. Горчакова. – М.: Дашков и К, 2018. – 477 с.
20. Жаворонков, В.М. Динамика финансовых коэффициентов: Учебник / В.М. Жаворонков. - М.: Наука, 2018. – 311 с.
21. Захаров М.Л. Обязательства организации: Учебник / М.Л. Захаров. – С.: Дом, 2019. – 451 с.
22. Зотов, Б.Л. Срок платежа по долговому обязательству: Учебник / Б.Л. Зотов. - М.: Юридическая литература. - 2018. – 293 с.
23. Ищенко, Е.П. Характеристика организации: Учебник / Е.П. Ищенко. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 405 с.
24. Кофанова Т.А. Амортизация объектов основных средств: Учебник / Т.А. Кофанова. - М.: Лабиринт-Пресс, 2018. - 487 с.
25. Кочетков В.И. Основы бухгалтерского учета: Учебник / В.И. Кочетков. –

М.: Эксмо, 2015. – 244 с.

26. Макаров С.Р. Анализ финансового состояния предприятия: Учебник / С.Р. Макаров. – М.: Просвещение, 2018. – 454 с.

27. Малькова И.В. Аналитический учет основных средств: Учебник / И.В. Малькова. – М.: Проспект, 2018. – 485 с.

28. Нестеров Е.А. Бухгалтерское дело: Учебник / Е.А. Нестеров. – К.: Книга, 2019. – 414 с.

29. Нестерович, Е.А. План проведения плановых инвентаризаций: Учебник / Е.А. Нестерович. – К.: Книга, 2018. – 259 с.

30. Нурисламов, К.Л. Рыночная позиция заемщика: Учебник / К.Л. Нурисламов. – М.: Мир, 2018. – 247 с.

31. Пунанова Т.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.И. Пунанова. – М.: Экономика, 2018. – 513 с.

32. Растворцев, В.К. Аналитический учет в организации: Учебник / В.К. Растворцев. – М.: Наука, 2018. – 495 с.

33. Ремешев, А.А. Анализ дебиторской задолженности: Учебник / А.А. Ремешев. – М.: Наука, 2018. – 454 с.

34. Самойлович Г.С. Учетная политика предприятия: Учебник / Г.С. Самойлович. – Л.: Мир, 2015. – 401 с.

35. Смоленский А.М. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / А.М. Смоленский. – С.: Книга, 2018. – 288 с.

36. Соколова А.А. Бухгалтерское дело: Учебник / А.А. Соколова. – С.: Книга, 2019. – 280 с.

37. Тинчурина Е.Р. Амортизация основных средств: Учебник / Е.Р. Тинчурина. – М.: Текст, 2018. – 487 с.

38. Тисков А.Т. SWOT-анализ: Учебник / А.Т. Тисков. – М.: Дашков и К, 2019. – 287 с.

39. Угаров К.Л. Начисление амортизации основных средств: Учебник / К.Л. Угаров. – М.: Просвещение, 2018. – 414 с.

40. Удальцова М.В. Ассортиментная стратегия предприятия: Учебник / М.В. Удальцова. – М.: Эксмо, 2018. – 457 с.
41. Юрлова В.С. Основные средства и их амортизация: Учебник / В.С. Юрлова. – С.: Дрофа, 2019. – 333 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Характеристика потребителей СХПК «Активист»

Потребители	Характеристика, отличительные особенности	Срок сотрудничества
Рынок зерна		
Население, проживающее в населенных пунктах, относящихся к СХПК «Активист»	Обмен происходит на условиях аренды. СХПК «Активист» пользуется для выращивания с/х культур 330 га земли. Населению такая форма оплаты устраивает, так как у многих есть свое личное подсобное хозяйство: зерно идет на корм домашним животным.	8 лет
Птицефабрики, агрохолдинги	Данные предприятия стали сотрудничать относительно недавно, но принесли существенный вклад. Они занимают около 14% от всех продаж фермерства. Зерно покупается для корма птицы.	5 лет
Рынок картофеля		
Мелкие покупатели	Мелкие потребители появились именно с момента образования фермерства. К ним относятся люди, покупающие картофель для личного потребления: семьи, покупающие продукцию до 500 кг.	8 лет
Оптовые покупатели	Данный вид покупателей занимается перепродажей картофеля, вносит существенный вклад в выручку (45%). Они покупают до нескольких тонн, а большой процент от продаж занимают благодаря своему количеству.	7 лет
Крупные юридические организации, занимающиеся оптовой продажей	Данный вид покупателей делает один заказ, но на большую сумму. Занимается продажей пищевыми продуктами, заключает договора на доставку продуктов кафе	6 лет

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда в СХПК «Активист»

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

1. Общие требования безопасности.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

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

деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объеме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

Физическая культура на производстве СХПК «Активист»

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

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

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

Культура делового общения на предприятии СХПК «Активист»

В целях повышения деловой репутации предприятия СХПК «Активист» и сотрудников, формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

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