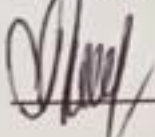


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учёта и аудита

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

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Учёт и анализ движения основных средств
на примере общества с ограниченной ответственностью
«Агрофирма «Волжская» Лаишевского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:



Заболотских Ирина Андреевна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Рецензент:
к.э.н., доцент



Крупина Гульнара Джаудатовна

Казань 2020

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

Заведующая кафедрой

_____ Г.С. Клычова

«26» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Заболотских Ирины Андреевны

1. Тема работы: Учет и анализ движения основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района Республики Татарстан
2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «27» декабря 2019г.
3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
4. Перечень подлежащих разработке вопросов: понятие основных средств, классификация и их оценка; нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта основных средств; документальное оформление наличия и движения основных средств; природно-экономическая характеристика производства; анализ финансового состояния предприятия; оценка организации бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля на предприятии; анализ состава, структуры и движения основных средств; направления повышения технического состояния и обеспеченности основных средств в ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ.
5. Перечень графических материалов: _____
6. Дата выдачи задания «26» декабря 2017г.

Руководитель

А.С. Клычова

Задание принял к исполнению

И.А. Заболотских

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.10.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	16.10.18	
1.1. Понятие основных средств, классификация и их оценка		
1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта основных средств		
1.3. Документальное оформление наличия и движения основных средств		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОФИРМА «ВОЛЖСКАЯ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	23.04.19	
2.1. Природно-экономическая характеристика производства		
2.2. Анализ финансового состояния предприятия		
2.3. Оценка организации бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля на предприятии		
3. АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ООО «АГРОФИРМА «ВОЛЖСКАЯ»	10.09.19	
3.1. Цель, задачи, направления анализа основных средств ООО «Агрофирма «Волжская»		
3.2. Анализ состава, структуры и движения основных средств в ООО «Агрофирма «Волжская»		
3.3. Направления повышения технического состояния и обеспеченности основных средств в ООО «Агрофирма «Волжская»		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	17.12.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	17.12.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	17.12.19	

Обучающийся

И.А. Заболотских

Руководитель

А.С. Клычова

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Заболотских Ирины Андреевны

На тему: Учёт и анализ движения основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района Республики Татарстан

Выпускная квалификационная работы изложена на 83 страницах, включает 20 таблиц, 4 рисунка и 7 приложений. Для ее написания использовано 34 источника. Работа состоит из введения, трех глав и выводов и предложений.

Целью выпускной квалификационной работы явилось изучение и обобщение практического опыта организации бухгалтерского учёта и анализа основных средств в ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района Республики Татарстан. Разработаны предложения и рекомендации по совершенствованию учета и анализа движения основных средств.

ВКР основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Annotation
for the final qualifying work of the bachelor
Zabolotskikh Irina Andreyevna

On the topic: Accounting and analysis of the movement of fixed assets on the example of the limited liability company "Agrofirma" Volzhskaya " of the Laishevsky district of the Republic of Tatarstan

The final qualification work is presented on 83 pages, includes 20 tables, 4 figures and 7 appendices. 34 sources were used to write it. The work consists of an introduction, three chapters, and conclusions and suggestions.

The purpose of the final qualification work was to study and summarize the practical experience of organizing accounting and analysis of fixed assets in LLC "Agrofirma" Volzhskaya " of the Laishevsky district of the Republic of Tatarstan. Proposals and recommendations for improving the accounting and analysis of fixed asset movements have been developed.

WRC is based on practical materials of the object under study and is performed at a high level. The competencies provided for in the state final certification program have been fully mastered. The results obtained by the author are reliable, conclusions and suggestions are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	7
1.1 Понятие основных средств, классификация и их оценка.....	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта основных средств.....	19
1.3 Документальное оформление наличия и движения основных средств....	22
ГЛАВА 2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОФИРМА «ВОЛЖСКАЯ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	29
2.1 Природно-экономическая характеристика производства.....	29
2.2 Анализ финансового состояния предприятия.....	39
2.3 Оценка организации бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля на предприятии.....	46
ГЛАВА 3. АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ООО «АГРОФИРМА «ВОЛЖСКАЯ».....	50
3.1 Цель, задачи, направления анализа основных средств ООО «Агрофирма «Волжская».....	50
3.2 Анализ состава, структуры и движения основных средств в ООО «Агрофирма «Волжская».....	55
3.3 Направления повышения технического состояния и обеспеченности основных средств в ООО «Агрофирма «Волжская».....	62
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	66
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	69
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	73

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время с развитием экономики увеличивается значение учета и контроля за разумным использованием ресурсов, в число которых входят основные средства. Ресурс основных средств находится под контролем бухгалтерской отчетности, является весьма обширным и регулируется большим количеством законодательных и нормативных актов.

Актуальность настоящей работы заключается в понимании того, что важным принципом ведения хозяйственной деятельности служит обеспечение предприятия ресурсами, связанными с основными средствами.

Как уже говорилось ранее, ресурс основных средств регулируется бухгалтерским учетом и является неотъемлемым его компонентом. В эпоху рыночных отношений, ни для кого ни секрет, что верная информация об имуществе того или иного предприятия является важной.

В связи с этим, определим основные задачи бухгалтерского учета:

- Осуществление контроля за ресурсами, связанными с основными средствами начиная со времени их доставки в организацию и заканчивая моментом их списания
- Осуществление контроля за верным и эффективным использованием ресурсов, связанных с основными средствами и направленными на реорганизацию, ремонт или модернизацию
- Осуществления контроля за временем и силой использования ресурсов, связанных с основными средствами

Вышеперечисленные задачи можно решить, используя бухгалтерские регистры и обеспечения корректной отчетности по наличию и распределению ресурсов, связанных с основными средствами, а также затрат на их эксплуатацию.

Общеизвестным является факт того, что в условиях сложнейшей рыночной экономики, основным признаком которой является наличие конкуренции и регулярных изменений, существует необходимость для организации

подстраиваться под конъюнктуру рынка и извлекать большую прибыль из производства. Как следствие всего вышесказанного, организации необходимо на регулярной основе покупать новое технологически эффективное оборудование и совершенствовать технологии производства, поскольку это именно эти факты позволят повысить объем производства, повысить скорость обновления средств труда и снизить себестоимость производимых товаров. Вышеперечисленные причины обуславливают актуальность настоящей работы.

Цель данной работы заключается в анализе и обобщении практического опыта предприятия бухгалтерского учета основных средств в ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района

Республики Татарстан.

Цель работы предполагает решение следующих задач:

Изучение теоретической литературы по тематике бухгалтерского учета основных средств

Описание характеристики финансово – хозяйственной деятельности рассматриваемого предприятия

Анализ особенностей бухгалтерского учета основных средств объекта работы

Выявление эффективности пользования ресурсами, связанными с основными средствами

Разработка предложения, направленных на улучшение методики учета основных средств в ООО

«Агрофирма «Волжская».

Объектом исследования является ООО «Агрофирма «Волжская».

Предметом выпускной квалификационной работы являются общие методики анализа ресурсов, связанных с основными средствами.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1.1 Понятие основных средств, классификация и их оценка

Для извлечения выручки из каждой работы предприятия, увеличения производительности, компания должна иметь средствами основными и оборотными, стоимость которых в результате производства оказывает влияние на стоимость уже изготовленных товаров, услуг или работ.

Основным капиталом мы называем те средства труда, которые могут быть оценены материально и не меняют свою изначальную форму на протяжении некоторого промежутка времени, к примеру, оборудование, здания и так далее.

Оборотным капиталом мы называем те предметы труда, которые характеризуются единственным производственным циклом и могут менять свою изначальную форму.

В теоретической литературе мы находим определения основных средств, как средств многократного пользования, изнашивающихся, но не меняющих свой первоначальный вид. Стоимость данных средств влияет на стоимость товаров, которые производятся, это влияние характеризуется амортизационными выплатами.

В специализированной литературе экономисты дают следующие определения данному понятию:

В. П. Астахов говорит, что «Основные средства – совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течении периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев» [1.с.281].

Б. А. Разбейрг утверждает: «Основные средства – длительно используемые средства производства, участвующие в производстве в течение многих циклов, имеющие длительные сроки амортизации» [2.с.213].

Мескон Майк пишет, что: «Основные средства – средства труда (здания, сооружения, оборудование и т.п.), участвующие в производстве длительное время и постепенно переносящие свою стоимость на продукцию предприятия» [3.с.669].

Основные средства компании также включает то имущество, которое используется при осуществлении контроля за работой предприятия в течении того времени, которое больше месяцев, при выполнении процессов изготовления товаров, исполнения работ.

При управлении организацией в течение периода, превышающего год, при производстве продукции, выполнении работ либо оказании услуг предприятием используется определенная часть имущества, которая также составляет основные средства предприятия.

Согласно основному тезису Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ6/01 актив будет являться частью бухгалтерского учета и иметь вид основных средств, в случае единовременного выполнения нижеперечисленных пунктов: [4.с.5]:

- а) исключается перепродажа;
- б) использование только в процессе изготовления товаров, осуществления работ, осуществления контроля над предприятием или в качестве аренды на оплачиваемых и временных условиях;
- в) период, в который используется объект должен превышать один год;
- г) объект должен являться прибыльным с финансовой точки зрения в настоящем периоде или в перспективе

Периодом прибыльного использования ресурсами можно называть только тот период, в который ресурсы приносят выручку предприятию. Существуют также некоторые категории ресурсов, период прибыльного пользования которыми определяется числом товаров, которые планируют получить в результате его эксплуатации.

Вышесказанное позволяет нам определить основные средства, как главную категорию имущества предприятия, которые эксплуатируются в качестве средств труда в процессе изготовления товаров, организации работ или услуг в период, превышающий один год.

Основные средства, представляющие собой средства труда, могут быть выражены следующими элементами:

- здания
- сооружения
- транспортные средства
- машины
- инструмент
- оборудование
- приборы и устройства
- вычислительная техника
- производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности
- рабочий
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- внутрихозяйственные дороги
- прочие соответствующие объекты.

Список основных средств составляют следующие категории:

Капитальные вложения на основательное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы)

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки, объекты природопользования (полезные ископаемые, недра, вода, и другие природные ресурсы).

В первом пункте Налогового кодекса Российской Федерации основными средствами является те элементы предприятия, которые представляют собой средства труда, направленные на изготовление или осуществление реализации товаров.

Налоговые организации делят основные средства по следующим пунктам:

- амортизируемые:
- те средства, которые подлежат процессу амортизации;
- те средства, которые не подлежат процессу амортизации;
- не амортизируемые

Амортизируемые средства, согласно Налоговому Кодексу Российской Федерации должны соответствовать следующим критериям:

- Являться собственностью предприятия, оперативного управления или быть в ведении хозяйства
- Использоваться для получения прибыли
- Начисления амортизации должны гаситься ценой основных средств
- Использоваться свыше одного года
- Изначальная цена основного средства должна превышать 40 000 рублей

Основные средства в учете бухгалтеров должны быть отражены в эквиваленте денежных средств. Одним из единиц учета бухгалтеров по теме основных средств является инвентарный объект.

С целью контроля за основными средствами существует необходимость в нумерации всех инвентарных объектов. Каждый номер отражается на самом инвентаре, а также в соответствующих документах и должен быть сохранен на протяжении эксплуатационного времени объекта.

Чаще всего нумерация на инвентаре проставляется краской или с помощью навешивания специального жетона с номером, сделанного из металла.

В течении пяти лет предприятиям настоятельно не рекомендуется использовать номера уже списанных объектов новым.

Что касается налоговых операций, то учет основных средств проводится идентично с бухгалтерских учетом, то есть по инвентарным объектам.

Пункт 6 ПБУ 6/01 признает инвентарным объектом основных средств, тот объект, предназначением которого является исполнения ряда независимых функций или служащий для выполнения конкретной работы.

Если один объект будет состоять из двух и более частей и каждая часть будет иметь неодинаковый срок годности, то любая из этих частей должна быть пронумерована отдельно и учтена как независимый от других инвентарный объект.

Если один объект будет являться собственностью сразу нескольких предприятий, то в каждом из предприятий он должен будет пронумерован отдельно в соответствии с его долей в общей собственности.

В случае, когда цена основного средства ниже 40 000 рублей, то он должен быть записан в составе материалов, для чего к счёту 10 «Материалы» открыт субсчёт «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Существует возможность определить ценовую границу ниже 40 000 рублей, для этого нужно отразить данный факт в политике учета.

Существует несколько подходов к классификации основных средств в Российской Федерации. Однако, все основные средства можно представить в виде схемы, отраженной на рисунке 1.

Основные средства могут быть поделены в зависимости от отрасли использования:

- отрасль, связанная с торговлей
- отрасль, связанная с транспортом
- отрасль, связанная с сельским хозяйством
- отрасль, связанная с сельским промышленным производством
- другие отрасли

Подобная классификация дает нам возможность извлечь информацию о стоимости основных средств каждой конкретной отрасли, основываясь на факте их непосредственного использования.

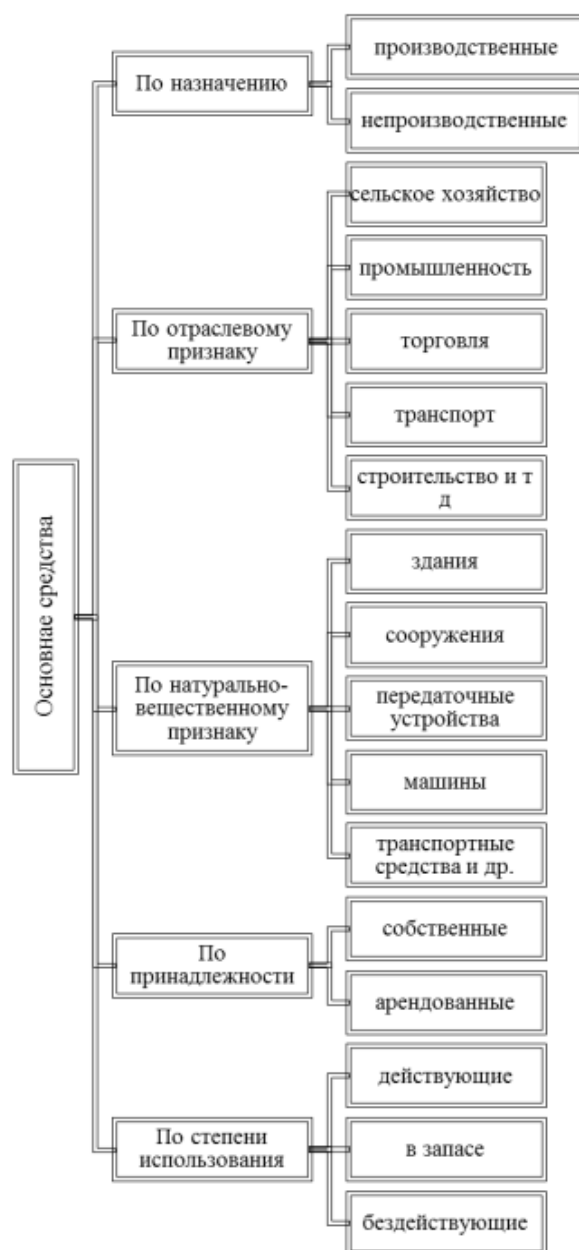


Рисунок 1 – Классификация основных средств

В зависимости от цели использования основные средства можно разделить на следующие категории:

- Производственные
- Непроизводственные

Первая категория является непосредственным и косвенным участником процесса производства.

Ко второй категории относятся средства, которые нельзя назвать средствами труда, однако срок их службы является продолжительным, они также не теряют свою первоначальную форму и по мере изнашивания падают в цене.

Видовая классификация основных средств отражена в исследовании аналитического учета.

Также существует деление основных средств по принадлежности:

- Те, основным средства, которые числятся на балансе компании, то есть собственные
- Те, средства, которые взяты во временное пользование и учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

В зависимости от степени пользования, основным средства делятся на:

Средства, которые находятся в пользовании или в резерве, то есть действующие

Средства, которые законсервированы или стоят на ремонте, то есть бездействующие

В таблице 1 отражена классификация основных средств в зависимости от срока эксплуатации

Оценивание основных средств является важнейшим пунктом бухгалтерского учета, поскольку оказывает непосредственное влияние на общую цену данной части имущества предприятия, а конкретно на следующие показатели:

- Амортизация
- Себестоимость товаров
- Налоги на имущество
- Налоги на прибыль

Оценка основных фондов характеризуется следующими показателями:

- Первоначальная стоимость
- Восстановительная стоимость
- Остаточная стоимость.

Первый показатель представляет собой определенную стоимость, которую бухгалтерский учет принимает при фиксации в документах основных средств. Структуру данного показателя можно увидеть на рисунке 2. В случае, если первоначальную стоимость установить не предоставляется возможности, то за нее принимают стоимость, определенную путем сравнения похожих объектов на рынке.

Таблица 1 — Классификация основных средств по срокам службы

Группа основных средств	Срок полезного использования	Объекты основных средств
I	От 1 года до 2 лет	• Машины • Оборудование
II	Больше 2 лет до 3 лет	• Машины • Оборудование
III	Больше 3 лет до 5 лет	• Сооружения • передаточные устройства • машины • оборудование • средства транспортные • инвентарь производственный и хозяйственный
IV	Больше 5 лет до 7 лет	• Здания • Машины • Оборудование • средства транспортные • инвентарь производственный и хозяйственный • скот рабочий • насаждения многолетние
V	Больше 7 лет до 10 лет	• Здания • Машины • Оборудование • средства транспортные • инвентарь производственный и хозяйственный • скот рабочий • насаждения многолетние
VI	Больше 10 лет до 15 лет	• Сооружения • передаточные устройства • жилища • машины • оборудование • средства транспортные • инвентарь производственный и

		хозяйственный, насаждения многолетние
УII	Больше 15 лет до 20 лет	• Здания • Сооружения • передаточные устройства • машины • оборудование • насаждения многолетние
УIII	Больше 20 лет до 25 лет	• Здания • Сооружения • передаточные
IX	Больше 25 лет до 30 лет	• Здания • Машины • оборудование

Способ поступления основных средств оказывает влияние на их первоначальную стоимость:

- За стоимость основных средств, которые были оплачены, признают просуммированные траты компании на покупку, сооружение и изготовления без НДС и прочих налогов, которые подлежат возмещению, включая кредитные проценты, которые были выплачены до учета на предприятии данного объекта.
- Стоимость, которая была внесена в уставной капитал предприятия, размер которого прописан в учредительных документах.
- Поступления на безвозмездной основе. На данные средства предприятия должно располагать договором дарения.

В первоначальную стоимость основных средств включаются затраты, связанные с:

- Покупкой объекта
- Доставкой объекта
- Установкой объекта
- Подготовкой к работе

Первоначальная стоимость основных средств является неизменной, однако законодательством предусмотрены исключения, связанные с:

- Достройкой
- Модернизацией

- Реконструкцией
- Переоценкой
- Частичным выбытием

Восстановительная или текущая стоимость основных средств определяется суммой средств, которые необходимо выплатить в момент замены определенного объекта.



Рисунок 2 – Структура первоначальной стоимости основных средств

Стоимость основных средств влияет на показатели работы предприятия в экономическом поле. Особое значение среди всех показателей отдается амортизационным отчислениям, которые являются необходимым звеном для пополнения фонда основных средств.

Основные средства могут быть учтены в бухгалтерской отчетности только после того, как специалист убедился в корректном и внимательном проведении средств на покупку объекта.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) регулирует переоценку классов однородных объектов основных средств по восстановительной стоимости с использованием индексации и прямого пересчета цены.

При принятии объекта на учет в бухгалтерию он учитывается по первоначальной стоимости, однако с момента переоценки он начинает учитываться по восстановительной стоимости.

Исключая, два выше рассмотренных вида стоимости, существует также стоимость остаточная, она заключается в разности первоначальной или восстановительной стоимости и накопленной амортизации. Однако, данная стоимость не закрепляется в бухгалтерских отчетностях, но для ее расчета используется информация из бухгалтерских учетов.

Каждый инвентарный объект в обязательном порядке должен получить стоимостную оценку, поскольку по выведенной информации можно проследить наличие, поступления, исключения и восстановление текущих объектов.

В связи с тем, что стоимость основных средств нельзя изменить, за исключением некоторых случаев, необходимо осуществлять их переоценку.

В таблице 2 представлены виды и характеристика основных типов оценки:

Таблица 2— Виды оценок основных средств

Вид стоимости основных средств	Обозначение вида стоимости основных средств
Первоначальная	Просуммированные траты компании на покупку, сооружение и изготовления без НДС и прочих налогов, которые подлежат возмещению
Восстановительная	Сумму средств, которые должны быть вложены в капитальный ремонт, реконструкцию или осуществление модернизации
Остаточная	Разность между первоначальной стоимостью и амортизацией основных средств
Балансовая	Стоимость объекта, которая указана в балансе предприятия
Рыночная	Настоящая цена основных средств, которые определяются

	путем влияния нижеприведенных экономических факторов: - инфляция - дефляция - прогресс
--	---

Для того, чтобы определить стоимость основных средств, которые были приобретены в эквиваленты валюты другого государства, необходимо произвести расчет путем перевода валюты другого государства на валюту Российской Федерации по, учитывая курс Центрального банка Российской Федерации (ЦБ РФ), действующий на дату принятия объекта к учету.

С целью оценки состояния основных фондов экономисты пользуются следующими показателями:

- коэффициент износа (1)
- коэффициент годности (2)

Данные показатели высчитываются путем обращения информации бухгалтерской отчетности [13.с363].

Коэффициент износа:

$$K \text{ износа} = \Sigma И / \text{Офпер(вос)}, \quad (1)$$

где $\Sigma И$ – сумма начисленного износа за фактический срок службы объекта основных средств, руб.;

Офпер(вос) – первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств.

Коэффициент годности:

$$K \text{ годности} = 1 - K \text{ износа}, \quad (2)$$

Для того, чтобы охарактеризовать состояние машины и оборудования, необходимо следовать классификации пригодности с точки зрения технических показателей:

- Коэффициент обновления характеризует долю новых фондов в общей их стоимости на конец года.

$$K \text{ обновления} = \frac{\text{Поступившие основные средства}}{\text{Стоимость основных средств на конец года}}, \quad (3)$$

- Коэффициент прироста характеризует отношение стоимости поступивших основных средств в течение года к стоимости основных средств на начало периода.

При расчете прироста основных средств учитывается их поступление и выбытие.

$$K \text{ прироста} = \frac{\text{Стоимость поступивших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}}, \quad (4)$$

- Коэффициент выбытия характеризует отношение стоимости выбывших основных средств к их стоимости на начало периода.

$$K \text{ выбытия} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}}, \quad (5)$$

1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта основных средств

Правовой режим объектов основных средств определяется рядом нормативно – правовых документов, в применении которых необходимо быть особо внимательным и компетентным, а также обладать набором ключевых знаний.

Корректно выявить результат работы предприятия в сфере финансов позволит существующий свод правил бухгалтерского учёта, представляющий собой систему законодательных и правовых актов, выраженных в четырехуровневой системе регулирования, представленной в таблице ниже: [14.с.2].

Таблица 3—Уровни нормативно-правовых актов

УРОВЕНЬ	ПРАВОВОЙ СТАТУС	НОРМАТИВНАЯ БАЗА
I уровень	• Носят законодательный характер, • содержат правовое обоснование обязательности ведения бухгалтерского учета всеми экономическими субъектами • определяют основные требования по его постановке, правила и принципы ведения учета • создает правовой механизм регулирования бухгалтерского учета • устанавливает объекты бухгалтерского учета стандарты, планы счетов, бухгалтерскую отчетность	Федеральные законы Кодексы РФ (Налоговый, Гражданский, Трудовой и др.) Указы президента РФ Постановление Правительства РФ
II уровень	• Формирование бухгалтерского учета и отчетности установление принципов и базовых правил ведения бухгалтерского учета объектов бухгалтерского наблюдения • регламентирование порядка бухгалтерского учета и предоставление отчетности • использование бухгалтерских приемов без раскрытия конкретного механизма применения их к определенному виду деятельности	Положения по бухгалтерскому учёту (ПБУ)
III уровень	Подготавливаются и утверждаются они федеральными органами, министерствами, другими органами исполнительной власти, профессиональным объединением бухгалтеров на основе и в развитие документов первого и второго уровней.	Иные нормативные документы, Приказы, методические указания, инструкции, положения и т. п
IV уровень	Их содержание и статус, принципы построения и, а также порядок подготовки и утверждения определяются руководителем организации.	Утвержденные руководителем организации

Ниже в схеме наглядно представлена система нормативно – правовых актов в сфере бухгалтерского учета:

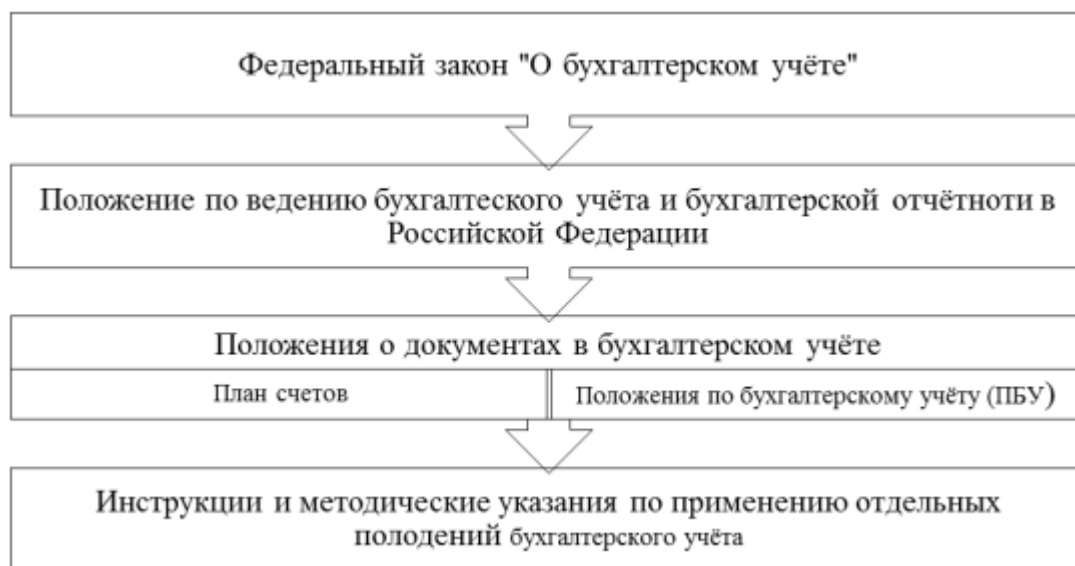


Рисунок 3 – Структура регулирования системы нормативно-правовых актов Российской Федерации

Цели ведения учета бухгалтерами основные средств:

- для того, чтобы сформировать затраты на основные средства по факту;
- для того, чтобы корректно оформить бумаги и проследить за тем, что денежные средства поступили или отправились в соответствии с конкретным временем;
- для того, чтобы корректно выявить результаты продажи основных средств;
- для того, чтобы выявить затраты по факту на содержание основных средств;
- для того, что проконтролировать сохранность основных средств;
- для того, чтобы проанализировать эксплуатацию основных средств;
- для того, чтобы извлечь информацию, касающуюся основных средств для фиксации в бухгалтерской отчетности.

На рисунке 4 отражены все законы и приказы, регулирующие бухгалтерский учет основных средств в Российской Федерации.

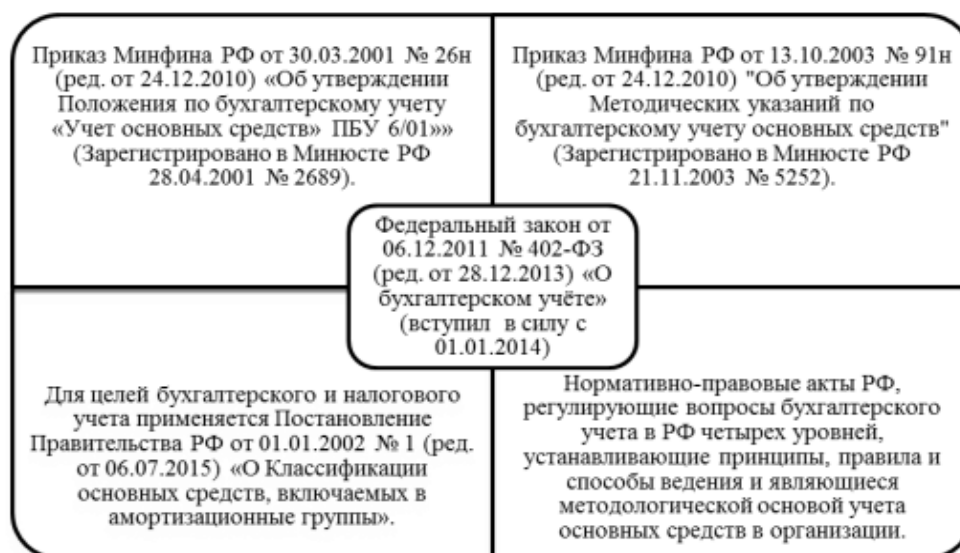


Рисунок 4 – Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учёта основных средств

Стоит обратить внимание на то, что первичные формы документов учета могут являться самостоятельной разработкой предприятия, они должны быть утверждены руководством предприятия и содержать его реквизиты.

1.3 Документальное оформление

наличия и движения основных средств

Основные средства имеют свой цикл жизнеспособности, который можно разделить на следующие периоды:

- Поступательный и эксплуатационный
- Период перемещения внутри предприятия и реконструктивный
- Период передачи в аренду
- Период, связанный с инвентаризацией
- Заключительный период

За любым из вышеперечисленным периодов стоит одна или несколько операция в сфере хозяйствования, которую необходимо записать в специальных документах учета.

Текущий порядок, который регулирует бухгалтерский учет, требует оформления всех операций в сфере хозяйствования на основании так называемого оправдательного документа.

Для того, чтобы произвести учет операции в сфере хозяйствования корректно и вовремя, специалист должен создать документ учета во время совершения операции или, если не предоставляется сделать возможным первое, сразу после.

Унифицированные формы для учета первичной документации, созданные с целью записи информации об основных средствах, должны иметь лица, относящиеся ко всем формам собственности, которые имеют место быть на территории Российской Федерации, исключение данного правила закрепляется за организациями, работающими в кредитной сфере и бюджетными учреждениями.

Существует классификатор, принятый на территории Российской Федерации, и отражающий следующие элементы кодирования для форм первичных документов:

- ОКУД – управленческой документации;
- ОКПО – предприятий и организаций;

– ОКОФ основных фондов.

Если существует необходимость в дополнительной классификации, то разрешается использовать дополнительные коды.

Вышеописанные формы для учета первичной документации утверждены Постановлением Госкомстата России от 21.01.03 № 7 и необходимы при записи приема, приема-передачи основных средств в случаях включения в состав объектов основных средств и учета ввода в эксплуатацию, а также исключение из состава основных средств при продаже, износе и других причинах [20.с.12].

С учетом темы данной работы имеет смысл провести анализ порядка документального оформления операций наличия и движения основных средств, в соответствии с Постановлением Госкомстата России от 21.01.03 № 7.

Поступление и выбытие объектов основных средств [21.с.9].

Для корректной записи определенных операций, отражающих движение основных средств, следует обладать навыками ориентации в огромном числе документов, во многих из которых может содержаться взаимоисключающая информация.

Разная информация в нормативно- правовых документах является острой проблемой и особо актуальна для отражения операций по поступлению основных средств на предприятие, в связи с тем, что данная операция – одна из самых сложных и влияет на отражение дальнейшей информации об объекте. В современной практике для отражения операций по основным средствами в бухгалтерских документах предприятия может:

- выработать свои формы первичных учетных документов;
- использовать формы, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7.

В данной работе нами будет рассмотрен второй пункт, то есть использование форм, утвержденных Постановлением Госкомстата России от

21.01.2003 г. № 7. В этом случае существует акт приемки – передачи основных средств, составленный по специальной форме:

ОС-1 – на один объект (исключая сооружения и здания) (Приложение Б);

ОС-1а – на один объект группы сооружений и зданий;

ОС-1б – на группу объектов (исключая сооружения и здания);

В случае, если основное средства находится в полной готовности к работе, акт о приеме-передаче № ОС-1 (№ ОС-1а, ОС-1б) должна оформлять специальная комиссия, состав которой определяется руководством предприятия.

В случае, если работы по остановке являются необходимостью, то на принятый объект составляется Акт о приеме (поступлении) оборудования по форме № ОС-14, также подписанный руководством предприятия. Если же установка происходит при участии подрядной организации, то существует возможность включения в комиссию по приему его представителя.

Когда оборудование находится на стадии приема на ответственно хранение, он ставит свою подпись в акте № ОС-14. Данный акт составляется в нескольких экземплярах, первый остается на предприятии, второй выдается уполномоченному представителю. В такое случае пропадает необходимость в составлении Акта о приеме-передаче оборудования в монтаж по форме № ОС-15. В случае выявления дефектов на стадии установки объекта основных средств требуется оформление специального Акта о выявленных дефектах оборудования по форме № ОС-16. Прием оборудования из монтажа и сдача его в эксплуатацию происходит с использованием акта № ОС-1 (№ ОС-1б).

После того, как акт приема-передачи основных средств был корректно оформлен и подписан, его отдают в бухгалтерию, персонал которой ставит объект на учет. К акту о приеме-передачи также прилагают товаросопроводительные документы и техническую документацию. Бухгалтерия, для постановки объекта на учет, оформляет инвентарную карточку основного средства типовой формы №:

– ОС-6– один объект; (Приложение В)

– ОС-6 а– группа объектов.

Форма № ОС-6б для инвентарной книги существует для учета объектов основных средств в небольших организациях, где инвентарные объекты имеются в маленьком количестве.

Инвентарная карточка объекта отражает следующие пункты:

- Прием объекта
- Перемещение объекта внутри предприятия
- Исключение или списание объекта

Место хранения инвентарных книг – бухгалтерия. Количество экземпляров – единичный. Инвентарные книги оформляются исходя из актов приема - передачи и документов по сопровождению.

Если данные бухгалтерского и налогового учетов идентичны, то налоговые организации могут использовать инвентарные книги для своих соответствующих целей, поскольку в данном случае пропадает смысл в оформлении налоговых регистров.

Регистр налогового учета должен содержать следующую информацию:

- наименование объекта и его инвентарный номер;
- дата приобретения;
- восстановительная или первоначальная цена
(восстановительная);
- дата ввода в работу;
- перемены в первоначальной стоимости;
- группа амортизации;
- срок полезного использования;
- применение амортизационной премии;
- способ начисления амортизации.

Акт о приеме-передаче объекта основных средств должен содержать в себе следующую информацию:

- Информацию о состоянии объекта на дату передачи
- Информацию об объекте на дату принятия к бухгалтерскому учету
- Информацию об индивидуальных характеристиках объекта

Также в акте необходимо обязательно заполнить информацию, которая касается заключения комиссии. Данная информация содержит в себе выводы о том, насколько объект готов к работе и подписи членов комиссии.

Помимо вышеперечисленного, в Акте должен быть в наличии пункт, отражающий государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

В форме № ОС-2 должны содержаться записи о перемещениях объектов основных средств внутри предприятия, например, из одного подразделения в другое.

Накладную, информацию из которой переносят в форму № ОС-2, заполняет сдатчик, то есть тот, кто является субъектом передачи объекта основных средств.

Такая накладная должна быть оформлена в трех экземплярах, подписана всеми сторонами, то есть объектом и субъектом передачи. Экземпляры накладной передаются соответственно в бухгалтерию, второй экземпляр остается у стороны сдатчика, третий у стороны, которая приняла в пользование переданный объект.

Форма № ОС-3 описывает имущественные объекты основных средств, находящиеся после ремонта, реконструкции, модернизации, данная форма отражает в себе следующую информацию:

а) «Сведения о состоянии объектов основных средств на момент сдачи в ремонт, модернизацию и реконструкцию»

б) «Сведения о затратах, связанных с ремонтом, модернизацией и реконструкцией объектов основных средств»

Списание тех объектов основных средств, которые необходимо исключить из бухгалтерского в связи с ненадлежащим состоянием, негодностью происходит и использованием следующих форм:

- ОС-4 для списания объекта основных средств кроме автотранспортных средств;
- ОС-4а для списания автотранспортных средств (Приложение Г);
- ОС-4 б для списания групп объектов основных средств, кроме автотранспортных средств.

ГЛАВА 2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОФИРМА «ВОЛЖСКАЯ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Природно-экономическая характеристика производства

Общество с ограниченной ответственностью Агрофирма «Волжская» - сельскохозяйственное предприятие, которое специализируется на производстве и реализации продукции растениеводства и животноводства. Центральная усадьба расположена в поселке имени 25 Октября Лаишевского района РТ, на расстоянии 67 км от г. Казани.

Для территории хозяйства характерен наклон поверхности от Казани на юг к Каме, высоты поверхности закономерно уменьшаются от 180-190 м на севере до 75-150 м на юге. В этом южном направлении течет река Кама, слегка всхолмленная равнина изрезана речными долинами и оврагами. Почвы преимущественно – суглинистые.

Климат хозяйства умеренно-континентальный со среднегодовыми температурами 3,0 С. Лето теплое и достаточно влажное. Осадков выпадает 460 мм, 70 %. Апрель и май - месяцы быстрого нарастания температур и увеличения количества осадков. Влажная прохладная весна более благоприятна для развития и предвещает хорошую урожайность. Продолжительность безморозного периода составляет 130-163 дня. Число дней с суховеями различной интенсивности 10-11 дней. Среднее залегание устойчивого снежного покрова 140-160 дней.

По территории данного хозяйства проходит автодорога Казань-Оренбург. Ближайшая железнодорожная сеть расположена на расстоянии 45 км от хозяйства.

Основными пунктами сбыта является сельскохозяйственной продукции являются: молока – ООО «АПК «ОМК ГРУПП» г. Казань, зерно – ООО «Казанская мельница» и АО «РАЦИН», картофель - частным лицам и другие предприятия, которые производят и реализуют продукции.

Правильное использование земли и повышение ее плодородия всегда были и остаются главной задачей в сельском хозяйстве. При анализе использования земельного фонда хозяйства необходимо установить, какие за рассматриваемый период произошли изменения в общих размерах и структуре земельных угодий, как выполняются мероприятия по повышению плодородия почвы и эффективности использования земельных ресурсов. Как видно, почвенно-климатические ресурсы хозяйства достаточны для эффективного производства продукции.

Экономическую характеристику производственной деятельности ООО «АФ «Волжская» начнем с изучения земельных угодий. Рассмотрим изменение состава земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий за 2014-2018 годы, анализируя данные таблицы 4.

Таблица 4 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района Республики Татарстан за 2014-2018 годы

Виды угодий	Годы										в Структура среднем по РТ за 2018г.,%
	2014		2015		2016		2017		2018		
	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	
Всего земель	17656	X	17656	X	17656	X	19146	X	18449	X	x
в т.ч. сельхоз-угодий	16762	100	16762	100	16762	100	18252	100	17555	100	100
Из них: пашня	15014	89,6	15014	89,6	15014	89,6	13524	74,1	12827	73,1	87,7
Сенокосы	1193	7,1	1193	7,1	1193	7,1	1193	6,5	1193	6,8	2,4
Пастбища	555	3,3	555	3,3	555	3,3	3555	19,4	3535	20,1	9,6
Процент распаханности, %	X	89,6	X	89,6	X	89,6	X	74,1	X	73,1	87,7

Анализируемое хозяйство – одно из крупных хозяйств в Лаишевском районе, об этом свидетельствует размер площади сельскохозяйственных угодий, которая составляет 18449 га. С 2014 года, после присоединения части земель опытного хозяйства, произошли некоторые изменения в составе и

структуре угодий. Так, процент распаханности в 2018 году составляет 73,1 %, что на 14,6 пункта ниже среднереспубликанских данных. Из таблицы 4 видно, что основную площадь сельскохозяйственных угодий составляет пашня, на её долю в 2018 году приходится 12827 га. Хозяйство обеспечено пастбищами (3535 га) и сенокосами (1193 га) для обеспечения кормовой базы отрасли животноводства.

Процент распаханности сельскохозяйственных угодий позволяет судить о том, что для развития как отрасли растениеводства, так и животноводства, созданы наиболее благоприятные условия, то есть он является следствием специализации хозяйства на производство какой-либо продукции. Таким образом, данные таблицы 4 позволяют судить о резервах использования пашни в организации.

Далее рассмотрим специализацию предприятия. Производственное направление и уровень специализации - очень важные показатели, характеризующие деятельность сельскохозяйственного предприятия. Специализация - это сосредоточение основных усилий предприятия, его материально-технических средств и трудовых ресурсов на производстве отдельного вида продукции в строгом соответствии с природно-экономическими условиями. Это результат общественного разделения труда, для него характерно преимущественное развитие отдельных отраслей. В результате специализации достигается максимальное увеличение производства продукции при минимальных затратах труда и средств.

Производственная специализация определяется по основной ведущей товарной отрасли, обеспечивающей наибольшую выручку от реализации продукции. Рассмотрим структуру товарной продукции в ООО «АФ «Волжская» Лаишевского района РТ, за 2014-2018 годы.

Из данной таблицы видно, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция зернопроизводства и скотоводства, их удельный вес равен 40,8% и 39,4%, соответственно. После идет

картофелеводство 19,8%. Из выше указанного можно сказать, что специализация в ООО Агрофирма «Волжская» - скотоводческо-зерноводческое.

Таблица 5 - Структура товарной продукции в ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ, за 2014-2018 гг.

Виды продукции	Годы										В среднем за	
	2014		2015		2016		2017		2018		5 лет	
	Стоимость товарной продукции, тыс.руб	Структура, %	Стоимость товарной продукции, тыс.руб	Структура, %	Стоимость товарной продукции, тыс.руб	Структура, %	Стоимость товарной продукции, тыс.руб	Структура, %	Стоимость товарной продукции, тыс.руб	Структура, %	Стоимость товарной продукции, тыс.руб	Структура, %
Зерно	47044	30,2	70685	47,1	68339	41,2	59378	48,8	68869	44,4	62863	42,0
Картофель	22981	14,8	9272	6,2	16180	9,8	18402	15,1	7629	4,9	14893	10,0
Молоко	69206	44,5	45865	30,6	48503	29,3	31063	25,6	51080	32,9	49143	32,8
Мясо КРС	16280	10,4	23368	15,6	14300	8,6	8336	6,9	17716	11,4	16000	10,7
Прочая продукция	48	0,1	822	0,5	18479	11,1	4393	3,6	9969	6,4	6742	4,5
Всего	155559	100	150012	100	165801	100	121572	100	155263	100	149641	100

Рассчитаем коэффициент специализации хозяйства:

$$K_c = 100/43,5*1+42,0*3+10,0*5+4,5*7=100/251=0,39$$

Полученные данные коэффициента специализации свидетельствуют о среднем уровне специализации хозяйства.

Наличие на предприятиях, работающих в области сельского хозяйства достаточного количества объектов основных средств производства и их рациональное пользование – основные факторы, которые влияют на результаты итоговой работы хозяйств. Основываясь на этом, можно сделать вывод о том, что проведение анализа на предмет оснащенности их основных фондов и поиск перспективных путей увеличения их рациональности играют важную роль.

Результаты деятельности предприятия определяются степенью развития ее материально-технической стороны, то есть оснащенности силой энергетического характера, качеством фондов производства и ресурсами труда.

Производственные фонды сферы сельского хозяйства представляют собой все средства производства, которые используются при работе предприятия.

Если обеспеченность производственных фондов находится на высоком уровне, то работа предприятия будет качественной и прибыльной, результаты деятельности также окажутся на высоком уровне, что положительно повлияет на существование предприятия в условиях рыночной экономики.

Таблица 6 - Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ, за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельхоз назначения, тыс. руб	200764	201870	198040	97124	19676	308432
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	16762	16762	16762	18252	17555	6442
Среднегодовая численность работников занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	287	271	230	201	196	98
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	1197,7	1204,3	1181,5	532,1	112,1	4787,8
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб	699,5	744,9	861,0	483,2	100,4	3412,6

Согласно данным таблицы 6 показатель фондооснащенности колеблется. К 2018 году фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий снизилась и составила 112,1 тыс. руб., что ниже самого высокого показателя 2015 года на 1092,2 тыс. руб. или на

90,7%. В среднем по РТ за 2018 год этот показатель составляет 4787,8 тыс. руб., что значительно выше показателя по хозяйству. Фондоовооруженность в хозяйстве колеблется и по сравнению с наибольшим достигнутым результатом за исследуемый период (2016 год) в 2018 году показатель снижается и разница составляет 760,6 тыс.руб.

Уровень фондооснащенности зависит от двух факторов: от среднегодовой стоимости основных производственных фондов и от площади сельскохозяйственных угодий. За период с 2014 по 2018 годы площадь сельскохозяйственных угодий увеличилась, а стоимость основных производственных фондов уменьшилась на 181088 тыс. руб. Их уменьшение обусловлено износом объектов и низким обновлением, а также использованием не только собственных, но и арендованных основных средств.

Уровень обеспеченности труда основными фондами показывает его потенциальные возможности для дальнейшего повышения производительности труда, увеличение производства продукции.

Наряду с анализом обеспеченности хозяйства основными фондами необходимо изучить его оснащенность энергетическими мощностями и сельскохозяйственными машинами. Ведущее звено в основных производственных фондах принадлежит энергетическим ресурсам - средствам механизации и электрификации сельхозпроизводства. На основе данных об энергоресурсах можно изучить уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда.

Таблица 7 – Уровень энергоснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ, за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	21537	21596	21616	19870	16246	7769
Площадь пашни, га	15014	15014	15014	13524	12827	5650

Число среднегодовых работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	287	271	230	201	196	98
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	143,4	143,8	144,0	146,9	126,7	137,5
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	75,0	79,7	94,0	98,9	82,9	79,2

Согласно данным таблицы 7 показатели энергоснащенности за период 2014-2017 годы имеют ярко выраженную тенденцию роста. В 2017 году энергооснащенность составила 146,9 л. с, что выше показателя 2014 года на 3,5 л.с. или на 2,4%. В среднем по РТ за 2018 год этот показатель составляет 137,5 л.с, что выше показателя по хозяйству за 2018 год на 10,8 л.с. Уменьшение энергооснащенности в 2015 году обусловлено уменьшением энергетических мощностей.

Самый высокий уровень энергооснащенности достигнут в 2017 году. Рост произошел за счет уменьшения площади пашни. По уровню энерговооруженности самый низкий показатель прослеживается в 2014 году. В целом, на изменение в уровне данных показателей оказывают влияние такие показатели как: сумма энергетических мощностей, площадь пашни и число среднегодовых работников.

Показатель энерговооруженности хозяйства в целом в динамике имеет тенденцию роста. В среднем по РТ за 2018 год этот показатель составляет 79,2 л. с, что ниже на 3,7 л.с. показателя достигнутого уровня энерговооруженности хозяйства в 2018 году. В 2017 году показатель энерговооруженности достигает максимального значения. При детальном рассмотрении такое достижение объясняется сокращением числа работников предприятия.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что в хозяйстве энергооснащенность остается на недостаточном уровне. В сравнении с нормативными показателями (500-600л.с.) следует, что наше хозяйство ниже в 4 раза.

Одним из важнейших условий для ведения хозяйства является обеспеченность трудовыми ресурсами. Такими является совокупность людей,

обладающих способностью трудиться, увеличивать продуктивность скота, валовых сборов сельхозпродукции и повышение эффективности общественного производства. Число работников, занятых в сельском хозяйстве на 100 га сельскохозяйственных угодий за исследуемый период находится в пределах 1,6-2 чел.

В условиях абсолютного и относительного сокращения численности сельского населения основными задачами являются наиболее полное использование в производстве трудовых ресурсов, повышение производительности труда, что и рассмотрено в таблице 8.

Таблица 8 – Показатели обеспеченности трудовыми ресурсами в ООО «АФ «Волжская» Лаишевского района РТ, за 2014-2018 годы

Показатели	Годы				
	2014	2015	2016	2017	2018
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	293	277	234	210	199
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	16762	16762	16762	18252	17555
Число среднегодовых работников, занятых сельскохозяйственном производстве, чел.	287	271	230	201	196
Удельный вес среднегодовых работников, занятых в сельхоз производстве, %	98,0	97,8	98,3	95,7	98,5
Число среднегодовых работников, занятых в сельскохозяйственном производстве на 100 га сельхозугодий, чел.	1,7	1,6	1,4	1,1	1,1

В 2017 и в 2018 годах наблюдается сокращение численности работников как общей, так и работников, занятых в сельском хозяйстве, прежде всего это объясняется близостью города и переходом работников на более легкие виды труда и стабильного заработка в столице. Для сельскохозяйственных производителей важно, чтобы в структуре работников 80-90% составляли работники сельскохозяйственного производства для получения сельскохозяйственной продукции. Удельный вес работников, занятых в сельском хозяйстве, в Агрофирме в 2018 году составляет 98,5%. Численность сельскохозяйственных работников на 100 га сельскохозяйственных угодий показывает, какая часть площади приходится

для обработки на одного работника. Сокращение численности работников на 100 га сельскохозяйственных угодий при одновременно росте показателей фондовооруженности и энерговооруженности является положительной тенденцией и свидетельствует об автоматизации производства.

Изучение проблемы трудовых ресурсов является одной из коренных проблем организации и управления производством. Одним из направлений ее изучения является анализ уровня использования запаса труда (таблица 9).

Таблица 9 – Запас труда и уровень его использования в ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ, за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Численность работников занятых в сельхоз производстве, чел.	287	271	230	201	196	105
Годовой запас труда, тыс. чел – дн.	80,3	75,9	64,4	56,2	54,8	27,2
Прямые затраты труда, тыс. чел – дн	85	80	70	75	59,5	29,6
Уровень использования, %	105,9	105,4	108,7	133,4	108,5	108,4

Из приведенной таблицы видно, что уровень использования запаса труда за весь рассматриваемый период выше оптимального. В 2017 году его уровень составлял максимальное значение за изучаемый период- 133%. В 2018 году уровень использования снижается и составляет 108,5%, по сравнению с 2014 годом разница составляет 2,6 пункта, а следовательно можно сделать вывод что снижение говорит о более эффективном и рациональном использовании рабочей силы и внедрением автоматизации технологических процессов в производстве.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства – земли, производственных фондов и труда. Это очень важный этап исследования, который может дать характеристику экономического состояния. Наиболее важными в системе этих показателей являются стоимость валовой продукции, сумма валового

дохода и прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 1 среднегодового работника, на 100 руб. основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, на 100 руб. издержек производства, а также показатели уровня рентабельности и нормы прибыли, которые отражены в таблице 10 рассмотрим показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства

Таблица 10 – Основные показатели итогов деятельности ООО Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ, за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
-100 га соизм. пашни, тыс. руб.	119,0	139,4	126,0	135,8	127,1	246,2
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	18,2	22,6	24,0	26,8	25,9	41,4
- 100 руб. основных производственных фондов, тыс. руб.	2,6	3,0	2,8	5,5	25,7	1,3
-100 руб. издержек производства, тыс. руб.	1,7	1,8	1,7	2,2	2,0	1,9
Валовой доход в расчете на:						
-100 га соизм. пашни, тыс. руб.	2290,9	1901,7	1924,8	2030,4	2053,9	1992,1
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	343,5	301,6	307,0	176,9	418,0	335,0
- 100 руб. основных производственных фондов, тыс. руб.	50,1	44,8	36,2	38,2	416,3	10,7
- 100 руб. издержек производства, тыс. руб.	32,3	24,3	22,3	15,8	32,6	15,7
Прибыль (+), убыток (-) в расчете на:						
- 100 га соизм. пашни, тыс. руб.	314,7	286,5	274,1	79,4	125,9	503,6
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	44,5	39,6	7,1	15,9	27,3	84,6
- 100 руб. основных производственных фондов, тыс. руб.	6,5	5,9	0,8	3,3	27,2	2,7
- 100 руб. издержек производства, тыс. руб.	4,2	3,2	0,1	1,3	2,1	4,0
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	9,1	7,9	0,2	2,8	3,8	5,8

Из анализа данных таблицы 10 видно, что деятельность предприятия за весь анализируемый период является эффективной, об этом свидетельствуют уровни результативных показателей. Так, стоимость валовой продукции на

100 га соизмеримой пашни по сопоставимым ценам 1994 года произведенной в 2018 году примерно аналогично показателя за предыдущие годы. Аналогичная ситуация прослеживается по всем показателям валовой продукции.

Сумма валового дохода в расчете на основные показатели в динамике по годам имеет тенденцию роста, значительный рост прослеживается в отчетном году; но в 2017 году отмечается спад, что объясняется экономическим кризисом в стране (рост затрат на энергоносители, проблемы со своевременной реализацией и финансированием).

При рассмотрении обобщающего показателя экономической эффективности - рентабельности мы видим, что в 2018 году уровень рентабельности составил 3,8%. В сравнении в среднем по РТ показатель по хозяйству ниже на 2 пункта.

Для того чтобы достичь лучших результатов необходимо снизить уровень себестоимости производимой и реализуемой продукции путем улучшения качества продукции и технологий её хранения; изучения каналов реализации продукции; анализа цены реализации продукции; внедрение новых технологий.

2.2. Анализ финансового состояния предприятия

Основными источниками информации для анализа финансового состояния организации являются данные финансовой отчетности. Для того чтобы принять решение, необходимо проанализировать обеспеченность финансовыми ресурсами, целесообразность и эффективность их размещения и использования, платежеспособность организации, ее финансовые взаимоотношения с партнерами. Оценка этих показателей нужна для эффективного управления организацией. С их помощью руководители осуществляют планирование, контроль, улучшают и совершенствуют направление своей деятельности. Финансовая отчетность является по существу «лицом» организации. Основным составляющим отчетности является бухгалтерский баланс организации. Бухгалтерский баланс дает представление об имуществе организации, за счет каких источников оно сформировано, какие организация имеет резервы и долги.

Ликвидность бухгалтерского баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами. Срок превращения, которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, в сравнении с обязательствами по пассиву сгруппированными по срокам их поступления и расположенными в порядке возрастания сроков.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие условия: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.

Таблица 11 – Оценка ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Агрофирма «Волжская» за 2018 год

Актив	2018		Пассив	2018		Платежный Излишек (+, -)	
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года	На начало года	На конец Года

Наиболее ликвидные активы (A1)	42	132	Кредиторская задолженность (П1)	27603	229302	-27603	-229170
Быстрореализуемы е активы (A2)	43689	125550	Краткосрочные пассивы (П2)	1642	30177	42047	95373
Медленнореализуе мые активы (A3)	59651	200972	Долгосрочные пассивы (П3)	46827	74739	12824	126233
Труднореализуемы е активы (A4)	10849	50747	Постоянные пассивы (П4)	38159	43183	-27310	7564
Баланс	114231	377401	Баланс	114231	377401		

Выполняются второе, третье и четвертое условия. Невыполнение первого неравенства свидетельствует о невыполнении одного из условий финансовой устойчивости, то есть отсутствие у предприятия достаточных высоколиквидных средств. По этим неравенствам можно сделать вывод о том, что баланс в нашем хозяйстве не ликвиден.

Сопоставление ликвидных средств и обязательств позволяет вычислить показатели:

Сопоставление ликвидности средств и обязательств позволяет вычислить следующие показатели:

- текущую ликвидность (ТЛ), которая свидетельствует о платежеспособности и неплатежеспособности организации на ближайший промежуток времени.

$$ТЛ=(A1+A2)-(П1+П2)$$

$$ТЛ(на\ начало) =(42+43689)-(27603+1642)= 14486$$

ТЛ(на конец) = (132+125550)-(229302+30177)=-133797: таким образом, данные свидетельствуют, что на начало 2018 года предприятие находилось в платежеспособном состоянии, однако на конец года это состояние ухудшилось, т.е. предприятие оказалось не способным к своевременному выполнению денежных обязательств, обусловленных законом или договором, за счёт имеющихся в его распоряжении денежных ресурсов.

- перспективную ликвидность (ПЛ), которая свидетельствует о платежеспособности на основании будущих поступлений и платежей

$$ПЛ=АЗ-ПЗ$$

$$ПЛ(\text{на начало}) = 59651-46827=12824$$

ПЛ(на конец)=200972-74739=126233; полученные данные свидетельствуют о положительном прогнозе платежеспособности, а также возможности активов быть быстро проданными по цене, близкой к рыночной.

Для финансового анализа платежеспособности рассчитываются финансовые коэффициенты платежеспособности, которые сведены нами в таблицу 12.

Таблица 12 –Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности в ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ за 2018 год

Коэффициенты платежеспособности	2018 год		Отклонение (+, -)
	Начало года	Конец года	
Общий показатель платежеспособности (L1)	0,94	0,46	-0,48
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0.002	0.01	-0,008
Коэффициент критической оценки (L3)	1.58	0.49	-1,09
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	3.75	1.27	-2,48
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	2,71	0,89	-1,82
Коэффициент доли оборотных средств в активах (L6)	0,91	0,87	-0,04
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	0,26	-0,02	-0,28

Общий показатель платежеспособности (L1) применяется для комплексной оценки платежеспособности. По нашему хозяйству можно сказать, что как в начале, так и в конце года ООО «Агрофирма «Волжская» не платежеспособно.

Коэффициент абсолютной ликвидности (L2) показывает, какую часть краткосрочной задолженности (0,2%) организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и краткосрочных ценных бумаг. К концу года этот показатель снижается на 0,008.

Коэффициент критической оценки (L3) показывает, какая часть

краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. На начало года все краткосрочные обязательства могут быть немедленно погашены. К концу года показатель снизился на 1,09, т.е. только 49% обязательств могут быть погашены.

Коэффициент текущей ликвидности (L4) показывает общую обеспеченность предприятия оборотным капиталом для ведения хозяйственной деятельности и погашения срочных обязательств. Наше хозяйство в недостаточной степени обеспечено оборотным капиталом (1,27), поэтому текущие обязательства с затруднением могут быть погашены.

Коэффициент маневренности собственного капитала (L5) показывает, какая часть собственного оборотного капитала находится в обороте, т.е. в той форме, которая позволяет свободно маневрировать этими средствами, а какая капитализирована. Коэффициент должен быть достаточно высоким, чтобы обеспечить гибкость в использовании собственных средств. В ООО «Агрофирма «Волжская» в начале года этот показатель составлял 2,71, но к концу года снизился до 0,89. Собственный оборотный капитал имеет огромное значение для организации, его наличие говорит о независимости организации, поэтому его уменьшение может привести к нежелательным последствиям.

Коэффициент доли оборотных средств (L6) в активах зависит от отраслевой принадлежности организации и в нашем хозяйстве на конец года составил 0,87, что на 0,04 ниже показателя на начало года.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7) характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для ее финансовой устойчивости. В нашем хозяйстве отсутствие собственных средств на конец года (-0,02).

Подводя итог проведенному анализу можно сказать, что предприятие обладает некоторым слабым запасом финансовой устойчивости, имеется

необходимость повышать эффективность производства, чтобы конкурировать с другими предприятиями в своей экономической зоне, увеличивать выручку, привлекать дополнительные финансовые средства.

Содержание и основная целевая установка финансового анализа - оценка финансового состояния и выявление возможности повышения эффективности функционирования хозяйствующего субъекта с помощью рациональной финансовой политики. Финансовое состояние хозяйствующего субъекта - это характеристика его финансовой конкурентоспособности, использования финансовых ресурсов и капитала, выполнения обязательств перед государством и другими хозяйствующими субъектами.

Финансовая устойчивость — это гарантированная платежеспособность и кредитоспособность организации в процессе ее деятельности. В то же время это обеспеченность запасами, собственными источниками их формирования, а также соотношение собственных и заемных средств — источников покрытия активов организации.

Коэффициенты оценки финансовой устойчивости предприятия – система показателей характеризующих структуру используемого капитала предприятия с позиции степени финансовой стабильности. Рассмотрим состояние коэффициентов финансовой устойчивости изучаемого предприятия в таблице 13

Таблица 13 –Анализ финансовой устойчивости ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района за 2018 год

Наименование показатели	Нормальное ограничение	На начало	На конец
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	не выше 1,5	1,99	7,73
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	нижняя граница 0,1	0,26	-0,02
Коэффициент автономии	$U3 \geq 0,4-0,6$	0,33	0,11
Коэффициент финансирования (долгосрочного привлечения заемных средств)	$U4 \geq 0,7$ Оптимально $U4 \sim 1,5$	1,38	0,20
Коэффициент обеспеченности материальных	$U5 = 0,6-0,8$	0,6	-0,04

запасов собственными средствами			
---------------------------------	--	--	--

Как показывают данные таблицы 13, динамика коэффициента соотношения заемных и собственных средств (U1) свидетельствует о снижении финансовой устойчивости организации, т.к. для этого необходимо, чтобы этот показатель был не выше 1,5. Однако коэффициент U1 дает лишь общую оценку финансовой устойчивости. Его необходимо рассматривать в увязке с коэффициентами обеспеченности собственными средствами (U2) и U5). У анализируемой организации U2 достаточно высок и составляет в конце года 7,73. Это говорит о том, что предприятие испытывает подъем и находится на высокой стадии деловой активности.

В рамках исследуемой темы выпускной квалификационной работы рассмотрим состав и динамику кредитов и займов.

Таблица 14 – Состав и движение кредитов и займов ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ за 2018год

Показатели	На начало года	Поступление	Погашение	На конец года
Долгосрочные кредиты и займы	0	0	0	0
Краткосрочные кредиты и займы	0	81605	55989	28466
Всего кредитов и займов	0	81605	55989	28466

По результатам таблицы видим, что все заемные средства являются краткосрочными.

Далее рассмотрим показатели финансового состояния, используемые для оценки кредитоспособности предприятия.

Таблица 15 - Оценка кредитоспособности ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ за 2018 год

Показатель	Условное обозначение показателя	Значение показателя	Величина коэффициента	Характеристика финансового состояния заемщика
Коэффициент автономии (независимости)	K1	0,11	очень низкий	неблагополучие
Доля оборотных активов в общей величине совокупных активов	K2	0,87	высокий	относительное благополучие

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	K3	-0,02	очень низкий	Предельное неблагополучие
Коэффициент текущей ликвидности	K4	1,27	очень низкий	предельное неблагополучие
Коэффициент абсолютной ликвидности	K5	0,01	очень низкий	предельное неблагополучие
Коэффициент рентабельности активов	K6	2,75	средний	среднее качество
Коэффициент оборачиваемости активов	K7	0,5	низкий	неблагополучие

На основе полученных данных из таблицы 15 рассчитывается комплексный показатель оценки финансового состояния клиента F.

$$F = 0,075 * N1 + 0,3 * N2 + 0,5 * N3 + 0,7 * N4 + 0,925 * N5,$$

$$\text{где } Ni = \frac{\text{количество попаданий в } i \text{ - ю группу}}{7},$$

i - группы по значениям «величина коэффициента»,

7 - количество анализируемых коэффициентов

$$F = 0,075 * 2/7 + 0,3 * 1/7 + 0,5 * 1/7 + 0,7 * 1/7 + 0,925 * 2/7 = 0,691$$

По результатам полученных расчетов с уверенностью на 100% финансовое состояние ООО «Агрофирма «Волжская» можно охарактеризовать как относительно благополучное. Следовательно, характер влияния факторов риска, связанных с финансовым состоянием заемщика, на общую оценку его кредитоспособности является умеренным. Анализируемая организация имеет большие шансы получить кредит в банке.

В целом можно отметить, что практически все показатели, характеризующие финансовое состояние предприятия в ООО «Агрофирма «Волжская» достаточно высокие для периода экономической нестабильности в целом по стране. Это, несомненно, говорит о том, что данное предприятие - является довольно сильным предприятием. Единственным минусом анализируемого предприятия (причем довольно значительным) является недостаточная маневренность собственных средств, что объясняется двумя факторами: первый – это то, что очень большая сумма сосредоточена в основных фондах предприятия; и второй – это то, что сумма

нераспределенной прибыли на предприятии невозможно высока и продолжает нарастать ежегодно. Поэтому здесь необходимо усилить контроль и распределить накопленную прибыль по направлениям.

2.3. Оценка организации бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля на предприятии

Бухгалтерский учет - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательств организации и их изменениях (движении денежных средств) путём сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия в соответствии с положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Принятая организацией учетная политика утверждена Приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008. руководителем, который несет ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций.

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета; (утвержден Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 года.)
- формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства РФ или нормативных

актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером и заместителем главного бухгалтера .

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер обязан:

- обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению.

- обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства.

- обеспечить возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим законодательством.

- обеспечить правильную постановку и достоверность учета и отчетности в хозяйстве, контроль сохранности и правильности расходования денежных средств и материальных ценностей, соблюдение режима экономии и коммерческого расчета.

Регистры бухгалтерского учета формируются без применения программного обеспечения в книжной форме по соответствующим формам.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации.

Предприятие ООО «Агрофирма «Волжская» ведет бухгалтерский учет в 1С: Предприятия на платформе 8.3.

Одно из важных условий правильной организации бухгалтерского учета - четкое распределение обязанностей между счетными работниками. Рабочие обязанности между работниками распределяются в соответствии со знаниями бухгалтеров своего участка работы и опыта работы. Распределение обязанностей закреплено приказом по предприятию, который определяет также и ответственность бухгалтеров за правильность отражения фактов хозяйственной жизни. Главный бухгалтер и его заместитель осуществляют контроль по всей бухгалтерии и следят за остатками на счетах в конце дня. Кроме того, каждый работник бухгалтерии осуществляет мероприятия внутреннего контроля на своем участке работы.

В изучаемом хозяйстве, по моему мнению, распределение обязанностей между бухгалтерами поставлено очень разумно. Каждый бухгалтер знает свой участок работы и благодаря этому на предприятии получают своевременную, достоверную и полную информацию.

На основании приведенных исследований в главе два можно сделать вывод, что наше предприятие рентабельно, так как уровень рентабельности равен 3,8 %, это свидетельствует о платежеспособности предприятия. Также проанализировав финансовое состояние на основании ликвидности и платежеспособности предприятия можно сказать о соблюдении в уравнении

трех составляющих, но наиболее существенный говорит о ликвидности анализируемого объекта.

ГЛАВА 3. АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ООО «АГРОФИРМА «ВОЛЖСКАЯ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА

3.1 Цель, задачи, направления анализа основных средств

ООО «Агрофирма «Волжская»

В число основных критериев аналитической работы входит состояние и обеспеченность основными средствами, в связи с тем, что они являются отражением прогресса научно- технического характера и воплощением успеха любого производства.

Оценка значимости обеспеченности и состояния основных средств предприятия отражается в сравнительном анализе плановых имущественных требований и показателей оснащенности основными средствами.

Основываясь на выведенных данных руководство организации разрабатывает программу по покупке необходимых объектов, модернизации уже имеющихся в наличии или исключения из списка основных средств в связи с изношенностью.

Проведение анализа основных средств способно предоставить возможности для покупки необходимых товаров без привлечения средств со стороны или выявить необходимость в реорганизации парка средств, увеличения потенциала производства, повышения объемов производства, качества товаров.

Пользование основными средствами и силами производства должно осуществляться с рациональной точки зрения и поддерживать следующие характеристики:

- Увеличение трудовой производительности
- Повышение объемов производства
- Понижение себестоимости
- Экономия средств на капитальных вложениях

Анализ состояние и эффективности пользования объектами основных средств должен выполнять ряд задач:

- изучить точки роста основных средств, их реконструкцию и списание;
- определить уровень обеспеченности объектами основных средств, их состав и техническую составляющую;
- выявить степень эксплуатации объектов основных средств;
- описать структуру объектов основных средств;
- повысить количество товаров и выручки за счет более рационального пользования основными средствами;
- проанализировать техническую составляющую использования объектов основных средств, рассчитать:
 - коэффициент обновления основных средств
 - коэффициент выбытия основных средств
 - коэффициент прироста основных средств

От того, насколько качественно будет проведен бухгалтерский учет, насколько он будет точен и достоверен, от верной классификации объектов по группам и аккуратного ведения бухгалтерских регистров будет зависеть верность результатов по анализу объектов основных средств.

Информация, которая необходима для того, чтобы проанализировать основные средства, находится в документах финансовой или бухгалтерской отчетности. Так, в первом разделе, находим информацию разницы между первоначальной стоимостью и отчислений по амортизации за тот промежуток времени, в который объект находился в непосредственном пользовании.

В случае несвоевременной покупки, модернизации, ремонте объектов основных средств, существует возможность достичь такой отрицательной для предприятия ситуации, когда стоимость объектов основных средств станет амортизирована в полном объеме.

Документы бухгалтерской направленности должны предоставлять верные данные и полную картину имущественного и экономического положения предприятия в условиях рыночной экономики. Бухгалтерская

отчетность по истечению года должна быть основана на выводах, сделанных из осуществленной имущественной инвентаризации.

Средства организации могут быть основными производственными и основными непроизводственными.

Пользование основными фондами производства в полном объеме оказывает влияние на предел вероятного производства изготовленных товаров и объем его реализации и является показателем производственной силы организации.

Повышение силы производства становится возможной, если:

- Производить закупку новых основных средств
- Производить реконструкцию имеющихся основных средств
- Производить техническое переоснащение предприятия

Еще одна классификация основных средств разделяет их на активные основные фонды и пассивные основные фонды.

Характера и задачи процессов производства оказывают влияние на рациональность пользования объектами основных средств. Такая рациональность подлежит оценке в следующих случаях:

– когда основные средства и инвестиции долгосрочных перспектив в основных средства влияют на результаты работы организации в финансовом поле;

– когда основные средства влияют на следующие рабочие сферы организации:

- Производственную
- Социально-бытовую
- Культурную
- Природно-экологическую

Доля основных средств к общей стоимости, которая отражена в процентном соотношении называется структурой основных средств.

Воспроизводство объектов основных средств, то есть покупка новых и реконструкция старых - прерогатива каждого предприятия.

Воспроизводство основных средств представляет собой процесс, основанный на следующих действиях:

- Обновление
- Расширение
- Модернизация
- Замена

Задача воспроизводства основных средств заключается в обеспечении организации всеми необходимыми объектами для эффективной работы в нужном размере, а также регулярное поддержание их в рабочем виде.

Классификация воспроизводства разделяет его на два вида:

- Простое воспроизводство
- Расширенное воспроизводство

В первом случае покупка или замена основных средств не выше, чем стоимостная оценка износа.

Во втором случае воспроизводство определяет не только замену, но и покупку или строительство новых объектов, то есть расширение.

Движение основных средств нуждаются в постоянном анализе, для которого специалисты применяют коэффициенты:

- Коэффициент поступления основных средств
- Коэффициент выбытия
- Коэффициент прироста
- Коэффициент годности
- Коэффициент износа

Коэффициент выбытия служит для иллюстрации основных средств, исключенных в определенном промежутке времени и определяется, как отношение стоимости выбывших к стоимости основных средств к стоимости основным средств начала временного периода.

Коэффициент износа служит для иллюстрации уровня изношенности основных средств и рассчитывается путем деления суммы начисленной

амортизации основных средств на первоначальную стоимость основных фондов в конкретную дату.

Коэффициент годности служит для иллюстрации неизношенной части основных средств и должен быть $\geq 0,5$.

Анализ состояние и использования объектов основных средств определяется следующими формами:

- 1) «Бухгалтерский баланс» - Форма №1 (Приложение Д);
- 2) «Отчет о прибылях и убытках» - Форма №2 (Приложение Е);
- 3) «Приложение к бухгалтерскому балансу» - Форма №5 (Приложение Ж)

В случае необходимости и для проведения более детального анализа предприятия могут пользоваться формами статистической отчетности.

3.2. Анализ состава, структуры и движения основных средств в ООО «Агрофирма «Волжская»

Главные производственные фонды любой организации содержат в себе основные средства, которые определяют уровень доходности предприятия, независимости, конкурентоспособности, оснащенности, что оказывает влияние на работоспособность и устойчивость предприятия в условиях рыночной экономики.

Проведение анализа основных средств предприятия служит для оценки и выявления недочетов работы предприятия в области распоряжения основными средствами, позволяет дать формулировки и обоснование решениям управленческой области в целях увеличения рационального пользования объектами основных средств. Анализ позволяет выявить потенциальные направления работы предприятия без дополнительных средств. Целями проведения анализа является определение наличия в организации основных средств, их состава и структуры.

Анализ необходим также для определения перемен с структуре основных средств при их приобретении или списании.

Для того, что выявить перемены состава и структуры основных средств анализируемого нами предприятия возьмем необходимую информацию за 2016, 2017 и 2018 года и оформим следующую таблицу16.

Таблица 16–Состав, структура и движение основных средств

Элементы	2016 год	Уд. вес	2017 год	Уд. вес	2018 год	Уд. вес	Изменение уд. веса
Здания	1528	8,8	1883	9,7	1810	9,5	- 0,2
Оборудования	14212	81,7	15726	80,6	15214	80,2	- 0,4
Транспортные средства	1526	8,7	1741	8,9	1803	9,5	- 0,6

Инвентарь	10	0,1	- 40	- 0,2	-	-	-
Многолетние насаждения	112	0,6	172	0,9	130	0,78	- 0,2
Другие виды основных средств	15	0,1	27	0,1	19	0,1	0
ИТОГО	17403	100	19509	100	18976	100	0

Таблица 16 иллюстрирует снижение стоимости основных средств на предприятии ООО «Агрофирма «Волжская» за 2016-2018 гг. на 533 000 рублей, в процентах - 2,73. На подобную ситуацию повлияло исключение в 2017 году части зданий и сооружений.

1 930 000 рублей- размер стоимости приобретенных объектов основных средств на предприятии ООО «Агрофирма «Волжская».

Однако за 2 года (2017 и 2018) класс Оборудование потерял 512 000 рублей, что оказалось ниже темпа роста на 3,2 %, при этом удельный вес снизился на 0,4 %

Для того, чтобы охарактеризовать движения основных средств произведем расчет показателя роста.

$K \text{ роста} = \frac{\text{наличие на конец года}}{\text{наличие на начало}}$

Таблица 17 показывает нам баланс наличия и движения основных средств на анализируемом нами предприятии за промежутки времени - 2016, 2017 и 2018 гг.

Таблица 17–Баланс наличия и движение основных средств

Год	Наличие на начало года, тыс. руб.	Движение основных средств		Наличие на конец года, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Относительное отклонение, %	Коэффициент роста
		Поступило	Выбыло				
2016	17403	2206	100	19509	2106	112,10	89,2
2017	19509	1930	885	18976	533	97,26	102,8
2018	17209	4662	1452	19509	2300	133,36	88,2

Из таблицы видно, что в конце 2018 года стоимость основных фондов на 285 000 рублей ниже, чем в начале 2017 года. Такое положение связано с тем, что данный промежуток времени на предприятии произошло освобождение некоторых зданий и сооружений.

Состояние технического характера оказывает влияние на коэффициенты фондоотдачи основных средств, количество выпускаемых товаров и, как следствие, на итоговую работу организации и ее финансовые характеристики. Техническое состояние основных средств характеризуется следующими показателями:

- Степень поступления основных средств
- Степень выбытия основных средств
- Степень прироста основных средств
- Степень годности основных средств
- Степень износа основных средств

Произведем расчет данных показателей за выбранный для анализа предприятия промежуток времени:

Информацию для произведения расчетов выносим из бухгалтерской отчетности:

- Формы № 1 «Бухгалтерский баланс
- Формы №2 «Отчёт о прибылях и убытках
- Формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

Для выявления оценки движения основных средств необходимо рассчитать следующие коэффициенты:

1) Коэффициент поступления, рассчитывается по формуле (6) и иллюстрирует уровень обновления основных средств.

$$K_{\text{пост}} = \frac{\text{Стоимость поступивших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}} * 100\% \quad (6)$$

$$K_{\text{пост}2018} = 1930/18976 * 100\% = 10,2\%$$

$$K_{\text{пост}2017} = 4662/19509 * 100\% = 23,9\%$$

$$K_{\text{пост}2016} = 2206/19509 * 100\% = 11,3\%$$

2) Коэффициент выбытия рассчитывается по формуле (7) и иллюстрирует долю выбывших основных средств за период в общем объеме всех основных средств

$$K_{\text{выб}} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало года}} * 100\% \quad (7)$$

$$K_{\text{выб}2018} = 885/19509 * 100 = 4,5\%$$

$$K_{\text{выб}2017} = 1452/17209 * 100 = 8,4\%$$

$$K_{\text{выб}2016} = 100/17403 * 100 = 0,6\%$$

3) Коэффициент прироста рассчитывается по формуле (8) и иллюстрирует долю поступивших основных средств за период в общем объеме всех основных средств с учётом их выбытия.

$$K_{\text{прироста}} = \frac{\text{Стоимость поступивших ОС} - \text{стоимость выбывших ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало периода}} * 100\% \quad (8)$$

$$K_{\text{прироста} 2018} = (1930 - 885)/19509 * 100\% = 5,3$$

$$K_{\text{прироста} 2017} = (4662 - 1452)/17209 * 100\% = 18,6$$

$$K_{\text{прироста} 2016} = (2206 - 100)/17403 * 100\% = 12,1$$

Рассчитанные данные занесем в таблицу 18 и проанализируем.

Таблица 18 – Анализ и оценка движения основных средств

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год	Абсолютное отклонение, тыс. руб.
Стоимость основных средств на начало года	17403	17209	19509	2300
Стоимость основных средств на конец года	19509	19509	18976	-533
Стоимость поступивших основных средств за год	2206	4662	1930	-2732
Стоимость выбывших основных средств за год	100	1452	885	-567
Коэффициент поступления (Кпост), %	11,3	23,9	10,2	-13,7
Коэффициент выбытия (Квыб), %	0,6	8,4	4,5	-3,9
Коэффициент прироста (Кприроста), %	12,1	18,6	5,3	-13,3

Таблица 18 иллюстрирует менее интенсивное поступление основных средств в 2018 году, чем в предыдущие годы, что говорит о снижении

потенциала имущественного характера. Коэффициент поступления в 2017 году составил 23,9%, а в 2018 году 10,2%.

Для проведения анализа технического состояния основных средств вычисляют следующие коэффициенты:

1) Коэффициент износа рассчитывается по формуле (9)

$$Кизн = \frac{\text{Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}} * 100\% \quad (9)$$

либо $Кизн = 1 - Кгодн$

$$Кизн_{2018} = (17669/36645) * 100\% = 48,05$$

$$Кизн_{2017} = (16091/35600) * 100\% = 45,20$$

$$Кизн_{2016} = (15212/32000) * 100\% = 47,54$$

2) Коэффициент годности вычисляется по формуле (10)

$$Кгодн = 1 - Кизн = 100\% - Кизн \dots \dots \quad (10)$$

$$Кгодн_{2018} = 100 - 48,05 = 51,95\%$$

$$Кгодн_{2017} = 100 - 45,20 = 54,8\%$$

$$Кгодн_{2016} = 100 - 47,54 = 52,46\%$$

Занесем полученные данные в таблицу 19 и проанализируем техническое состояние основных средств на рассматриваемом нами предприятии.

Таблица 19—Анализ и оценка технического состояния ОС

Показатель, тыс. руб.	2016 год	2017 год	2018 год	Абсолютное отклонение, тыс. руб.
Стоимость основных средств на нач. года	17403	17209	19509	2300
Стоимость основных средств на кон. года	19509	19509	18976	-533
Сумма начисленной амортизации	15212	16091	17669	1578
Коэффициент износа (Кизн), %	47,54	45,2	48,05	2,85
Коэффициент годности (Кгодн), %	52,46	54,8	51,95	-2,85

Таблица 19 показывает, что техническая составляющая объектов основных средств на предприятии ООО «Агрофирма «Волжская» крайне низкая, 2, 85% составляет разница коэффициента износа между 2018 и 2017

годами. Так, в 2018 года данный коэффициент был равен 48,05%, а коэффициент годности составил 51,95%, то есть уменьшился на столько же, насколько увеличился коэффициент изношенности. Обеспеченность организации объектами основных средств определяется нижеприведенными показателями:

1) Фондовооруженность иллюстрирует количество объектов основных средств в расчете на одного человека. Для расчета данного показателя используется следующая формула (11).

$$\Phi_{\text{в}} = \frac{\text{Средняя стоимость основных средств}}{\text{Среднесписочная численность за период}}; \dots \quad (11)$$

$$\Phi_{\text{в}2018} = 19242,5 / 48 = 400,88$$

$$\Phi_{\text{в}2017} = 18359 / 42 = 437,11$$

$$\Phi_{\text{в}2016} = 18456 / 40 = 461,4$$

2) Техническая вооруженность труда служит показателям того, какое количество оборудования имеется из расчета на одного человека. Для расчета данного показателя используется следующая формула (12)

$$T_{\text{в}} = \frac{\text{Средняя стоимость оборудования}}{\text{Среднесписочная численность за период}}; \dots \quad (12)$$

$$T_{\text{в}2018} = 15470 / 48 = 322,29 \text{ руб./чел.}$$

$$T_{\text{в}2017} = 15770 / 42 = 375,47 \text{ руб./чел.}$$

$$T_{\text{в}2016} = 14212 / 40 = 355,3 \text{ руб./чел.}$$

Занесем полученные данные в таблицу для наглядной иллюстрации.

Таблица 20—Анализ обеспеченности основными средствами

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
1		2	3	4	5
Годовая выручка, тыс. руб.	32000	36900	31495	-5405	85,35
Среднегодовая стоимость основных	18456	18359	19242,5	883,5	104,81

средств, тыс. руб. (стоимость ОС на начало года + стоимость ОС на конец года)/2					
Средняя стоимость машин и оборудования, тыс. руб.	14212	15770	15470	-300	98,09
Среднегодовая численность рабочих, чел.	40	42	48	6	114,28
Производительность труда (выручка/ ср. численность рабочих)	800,00	878,57	656,14	-222,43	74,68
Фондовооружённость (Фв), тыс. руб./чел.	461,4	437,11	400,88	-36,23	91,71
Техническая вооружённость, тыс. руб. / чел.	355,3	375,47	322,29	-53,18	85,83

Итак, в соответствии с полученными данными, из таблицы 20 можно вынести то, что выручка за 2018 год от продажи товаров стала ниже по сравнению с 2017 годом на 5405000 рублей.

3.3 Направления повышения технического состояния и обеспеченности основных средств в ООО «Агрофирма «Волжская»

В 2018 году предприятие ООО «Агрофирма «Волжская» проводила бухгалтерский учет в соответствии с законодательством и политикой учета, разработанной на предприятии. Бухгалтерский учет осуществлялся бухгалтерией, которая является одним из структурных подразделений предприятия и находится в ведении главного бухгалтера.

Учет объектов основных средств на анализируемом нами предприятии проводится в денежном эквиваленте, с использованием следующих балансовых счетов:

- 01 «Основные средства»
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности»
- 02 «Амортизация основных средств»
- 91 «Прочие доходы и расходы».

С 2016 по 2018 годы стоимость основных средств предприятия ООО «Агрофирма «Волжская» снизилась на 2300000 рублей, в процентном соотношении на 2,7. На сложившуюся ситуацию повлияло частичное исключение некоторых зданий и сооружений в 2017 году.

С 2016 по 2018 годы предприятие закупило объектов на 1930 000 рублей.

В 2018 году на предприятии ООО «Агрофирма «Волжская» наблюдалось более рациональное использование объектов основных средств в отличии от 2017 года.

Разработка корректной политики в области амортизации на предприятии ООО «Агрофирма «Волжская» является приоритетным направлением, которое повлияет на внесение положительных изменений в бухгалтерский учет основных средств.

На предприятии ООО «Агрофирма «Волжская» используется линейный способ для амортизационных начислений по основным средствам, по этой причине анализируемое нами предприятие упускает видимые

экономические выгода, так, к примеру, использование другого метода, а именно метода ускоренного списания объектов основных средств сможет приблизить предприятие к:

- 1) получению дополнительных инвестиций в виде ускоренного притока средств в амортизационный фонд;
- 2) экономии на имущественном налоге.

Использование метода ускоренной амортизации позволит приобрести неоплачиваемую отсрочку от государства по выплате налога на прибыль предприятий.

Использование метода ускоренной амортизации основных средств особо актуально для предприятия ООО «Агрофирма «Волжская», поскольку объекты основных средств данного предприятия используются в условиях высокой сменности.

Для повышения уровня пользования объектами основных средств предприятию ООО «Агрофирма «Волжская» рекомендуется осуществить переход к методу ускоренной амортизации основных средств, а в бухгалтерском учете произвести смену линейного метода амортизационных начислений на метод по сумме количества лет. Ускоренная амортизация также может определяться методом уменьшаемого остатка, но данный метод может привести к созданию остатка не списанных основных средств на момент окончания периода их эффективной эксплуатации.

В итоге – при проведении сравнения двух ускоренных способов начисления амортизации (способа уменьшаемого остатка и по сумме чисел лет), способ по сумме чисел лет является более эффективным.

Анализ наличия и динамики основных средств позволяет сделать вывод, что в 2018 году коэффициент роста основных средств ниже, чем в 2017 году в несколько раз. Коэффициент роста в 2018 году составил 10,2, а в 2017 году 23,9, это способствует тому что в 2018 году поступлений основных средств было – 1930 тыс. руб., однако за анализируемый период выбытие

составило 885 тыс. руб., а на конец года относительное отклонение составило 39,04 %, по сравнению с началом года.

На основе анализа и оценки движения основных средств установлено, что поступление в 2018 году по сравнению с 2017 годом было менее интенсивным. Снижение данного показателя свидетельствует об ослаблении имущественного потенциала.

Коэффициент поступления в 2018 году составил 10,2%, а в 2017 году 23,9. Также, видно снижение коэффициента выбытия в 2018 году, он на 13,7% ниже, чем в 2017 году, уменьшение данного показателя свидетельствует о том, что предприятие списывало старое оборудование и другие основные средства. Наблюдается снижение прироста основных средств в 2018 году на 13,3%, что позволяет сделать вывод о том, что в организации наблюдается сокращение стоимости основных средств и увеличение прочих оборотных активов в балансе предприятия. При анализе и оценке технического состояния ООО «Агрофирма «Волжская» выяснилось, коэффициент износа 2018 года увеличился на 2,85% по сравнению с 2017 годом и составил 48,05% это довольно низкий показатель, при этом коэффициент годности уменьшился прямо пропорционально коэффициенту износа и на 2018 год составил 51,95%. Наблюдается высокая степень износа основных средств предприятия.

Данные, которые были получены в ходе анализа свидетельствуют о том, что предприятие ООО «Агрофирма «Волжская» не обращает должного внимания на обновление имеющихся средств производства, работа проводится на изношенном оборудовании.

В связи с этим предприятию ООО «Агрофирма «Волжская» рекомендуется обратить особое внимание на следующие пункты работы:

- вовремя производить обновление объектов основных средств производства путем покупки, модернизации или ремонта имеющихся объектов;

- достичь равновесия между оборотными средствами предприятия и основными средствами предприятия;

- обновить технику и технологию работы, а также выработать новые процессы инновационного характера.

Для увеличения рационального использования объектов основных средств руководству предприятия рекомендуется:

Проводить анализ работы на регулярной основе, что повлияет на быстрое реагирование и грамотную оценку состояния технической направленности.

Резервировать собственные средства, пользование которыми уменьшит стоимость купленных основных средств.

Таким образом, настоящее исследование предоставило возможность определить главные направления увеличения рационального пользования объектами основных средств, а также позволило разработать соответствующие рекомендации для предприятия ООО «Агрофирма «Волжская».

Рекомендации, разработанные в данной работе, приведут к увеличению эффективности производительных процессов предприятия, а также помогут существовать в условиях современного рынка, следуя принципам прибыльности и конкурентоспособности.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Корректная и достоверная информация, описывающая работу предприятия и ее имущественные характеристики, служащая необходимыми документами, как для пользователей внутри предприятия, так и для использования вне (например, налоговыми органами) составляет одну из важных задач бухгалтерского учета и отражается в отчетности бухгалтерской направленности.

Главные производственные фонды любой организации содержат в себе основные средства, которые определяют уровень доходности предприятия, независимости, конкурентоспособности, оснащенности, что оказывает влияние на работоспособность и устойчивость предприятия в условиях рыночной экономики.

Среди целей бухгалтерского учета можно выделить следующие:

Бухгалтерский учет ведется:

- для того, чтобы сформировать затраты на основные средства по факту;
- для того, чтобы корректно оформить бумаги и проследить за тем, что денежные средства поступили или отправились в соответствии с конкретным временем;
- для того, чтобы корректно выявить результаты продажи основных средств;
- для того, чтобы выявить затраты по факту на содержание основных средств;
- для того, что проконтролировать сохранность основных средств;
- для того, чтобы проанализировать эксплуатацию основных средств;
- для того, чтобы извлечь информацию, касающуюся основных средств для фиксации в бухгалтерской отчетности.

В данной работе проводится анализ предприятия ООО «Агрофирма «Волжская», которое специализируется на производстве и продаже зерновых культур и подсолнечника.

По результатам осуществленного мною исследования появилась возможность сделать следующие выводы:

Первая глава служит для описания теории ведения бухгалтерского учета основных средств, а также описание нормативно – правовых актов и особенности оформления учета основных средств:

1) Основные средства являются главной имущественной составляющей предприятия, содержащей в себе средства труда для изготовления товаров, работ или услуг в период не меньше одного года.

2) Объекты основных средств в бухгалтерском учёте выражаются в денежном эквиваленте.

3) Система, состоящая из четырех уровней, определяет нормативно-правовое регулирование основных средств.

4) Важными нормативно-правовыми документами являются:

- Федеральный закон N 402 «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учёту «Учет основных средств»;
- Методические указания по бухгалтерскому учёту основных средств;

Вторая глава служит отражением анализа оценки предприятия ООО «Агрофирма «Волжская»:

1) Учет и списание основных средств организации проходит с использованием специальных форм.

2) Счет 08 отражает цену прибытия объектов основных средств, а также расходов на доставку и монтаж.

3) Счет 91 отражает сумму продажи объекта основного средства.

4) Начисления по амортизации происходит с использованием линейного способа.

Третья глава настоящей работы дает нам возможность сделать нижеприведенные выводы:

1) Предприятие ООО «Агрофирма «Волжская» не обращает внимание на ремонт и закупку новых основных средств, что может оказать негативное влияние на его работу, поставить предприятие в кризисное положение и привести к банкротству.

2) В конце 2018 года наблюдается снижение стоимости основных средств по сравнению с 2017 годом, что, предположительно связано с освобождением некоторых сооружений.

3) Коэффициент, отражающий износ основных средств на 2018 год - 48,05%, что дает нам возможность сделать вывод о крайне низком имущественном потенциале предприятия.

С целью внесения положительных изменений в процедуру бухгалтерского учёта ООО «Агрофирма «Волжская» предлагается создать новую политику, направленную на ускоренную амортизацию. Такие действия приведут к экономии денежных средств на выплате имущественного налога и, таким образом, появятся дополнительные резервы для покупки или ремонта изношенного оборудования.

Предприятию ООО «Агрофирма «Волжская» рекомендуется проводить своевременную модернизацию и обновление основных средств, а также уделять большее внимание технической составляющей.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. А.Д. Зарецкий, Т.Е. Иванова. Корпоративная социальная ответственность: мировая и отечественная практика. М.: КСЭИ, 2013. С. 25.
2. Арутюнова О.Л. Применение ПБУ 18/02 в учете основных средств // Российский налоговый курьер. 2013. №2. С.18.
3. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от "А" до "Я" М.: Феникс, 2013. С 281.
4. Бухгалтерский учет основных средств: Комментарий к Приказу Минфина от 13.10.03 № 91н [электронный ресурс] / сайт Клерк. URL: <http://www.klerk.ru/buh/articles/6594/> (дата обращения 29.04.2017).
5. Верещагин С.А. Основные средства: новый порядок учета: Практическое руководство. М.: Эксмо, 2014. С 137.
6. Внутреннее перемещение основных средств – документооборот: Электронная статья [электронный ресурс] / URL: <http://www.mosbuhuslugi.ru/material/vnutrennee-peremeshenie-osnovnyh-sredstv-dokumenty> (дата обращения: 15.04.2017)
7. БОК – член Международного комитета по КСО: Стандарты по КСО [электронный ресурс] / Корпоративная социальная ответственность. URL: <http://www.ksovok.com/standarts.php> (дата обращения: 22.04.2017)
8. Документальное оформление основных средств – от поступления до выбытия: электронная статья [электронный ресурс] URL: <http://economic-club.ru/st/dokumentalnoe-oformlenie-osnovnyh-sredstv-ot-postupleniya-do-vybytiya> (дата обращения: 16.04.2017).
9. Документы по глобальному договору на русском языке [электронный ресурс] / United Nations Global Compact. URL: <http://www.unglobalcompact.org/Languages/russian> (дата обращения: 1.05.2017).
10. Жуков В. Н. Основы бухгалтерского дела: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. СПб.: Питер, 2013. 336 с.

11. ИСО - Международная организация по стандартизации. [электронный ресурс] Разработчик и издатель международных стандартов // URL:<http://www.iso.org/iso/ru/home/standards/management-standards/iso14000.htm> (дата обращения: 2.05.2017).
12. Киварина М.В. Корпоративная социальная ответственность // Экономический журнал. Т. 23. № 3. 2011. С. 116-122.
13. Кондраков Н. П.. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. / 2-е изд., перераб. и доп. Москва : Проспект, 2014. С. 265-279.
14. Консультант Плюс: О бухгалтерском учете [электронный ресурс]: федер. закон Рос. Федерации 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014г N 344-ФЗ)// Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573/> (дата обращения: 16.04.2017)
15. Консультант Плюс: Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. N 91н (ред. от 24 декабря 2010 г. N 186н)// Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/CGI/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=45140> (дата обращения: 2.05.2017)
16. Консультант Плюс: Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.11.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г. № 142н)// Консультант Плюс: справочная правовая система. URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107972&fld=134&from=29165-0&rnd=208093.22526982779624305&> (дата обращения: 17.04.2017).
17. Консультант плюс: Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689) [электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001

№ 26н (ред. от 24.12.2010) // Консультант Плюс: надёжная правовая поддержка. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472 (дата обращения 23.04.2017).

18. Консультант Плюс: Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 // Консультант Плюс: надёжная правовая поддержка. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41013/ (дата обращения: 29.04.2017).

19. Королев Н. Основные средства: налоговый и бухгалтерский учет // Бухгалтер. 2013. №4. С. 12–18.

20. Корпоративная социальная ответственность: экономические модели - мораль - успех - устойчивое развитие. Ред. и сост. А. Н. Крылов. М.: Икар, 2013.

21. Л.С.Киселева. Стандартизация КСО: российские и международные реалии в области устойчивого развития. [электронный ресурс] // Журнал Стандарты и качество. 01.03.12 URL: <http://ria-stk.ru/stq/adetail.php?ID=60780> (дата обращения: 15.04.2017)

22. Литокол: преимущества компании [электронный ресурс] / официальный сайт Литокол. URL: <http://www.litokol.ru/about/nashi-preimushchestva/> (дата обращения: 5.05.2017)

23. Луничкина Е.В. Основное средство: быть или не быть? // Учет, налоги, право. 2014. №6. С. 34–36.

24. Мескон, Майкл М., Ф. Хедоури. Основы менеджмента: учебное пособие. / пер. с англ. 3-е изд. Москва: Вильямс, 2014. 666 с.: ил. Словарь терминов: С. 669.

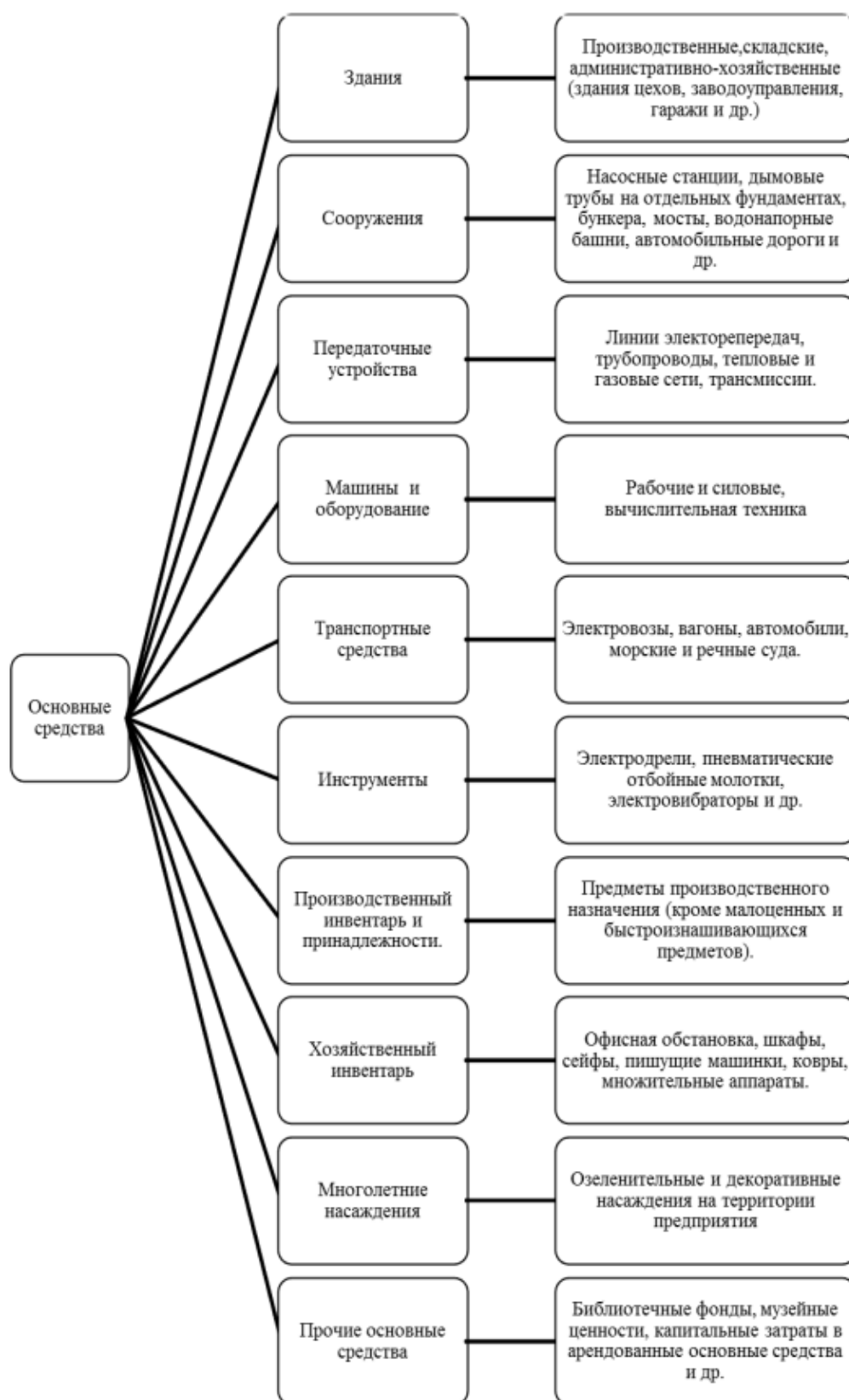
25. Н. А. Кричевский, С. Ф. Гончаров. Корпоративная социальная ответственность. Москва. 2013.

26. Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. 592с.

27. Консультант плюс: Федеральный закон от 31.07.1998 №146 (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2017). [электронный ресурс]: Налоговый кодекс Российской Федерации: / URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n> (дата обращения: 13.05.2016г.)
28. Нечитайло А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие для вузов. Ростов-на-Дону: Феникс, 2014. 366 с.
29. Носова Е.С. Основные аспекты анализа основных средств [электронный ресурс]/ экономика и менеджмент: статьи и учебные материалы. URL: <http://topknowledge.ru/ekonomika> (дата обращения: 25.04.2017)
30. О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров. М.: Издательство Юрайт, 2014. С. 378.
31. Основные средства: понятие основных средств [электронный ресурс] / Ярбух76: Ярославский бухгалтер. 2016. URL:<http://yarbuh76.ru/buhgalterskii-uchet/ponjatie-osnovnyh-sredstv.html> (дата обращения: 24.04.2017)
32. Основные средства: поступление основных средств [электронный ресурс] / Ярбух76: Ярославский бухгалтер. 2016. URL:<http://yarbuh76.ru/buhgalterskii-uchet/ponjatie-osnovnyh-sredstv.html> (дата обращения: 13.05.2017)
33. Основы бухгалтерского учета: Нормативное регулирование бухгалтерского учета [электронный ресурс]/ URL: <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/normativnoe-regulirovanie-bu.html> (дата обращения: 7.05.2017)
34. Порядок отражения в бухгалтерском и налоговом учете операций по поступлению и выбытию основных средств. Электронный журнал для бухгалтера [электронный ресурс] / Аверс-бухгалтерия, 18.04.2016. URL: <http://avers3.com/10597> (дата обращения: 29.04.2017)

ПРИЛОЖЕНИЯ

Классификация основных средств по группам



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Унифицированная форма № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств» (кроме зданий и сооружений)

Унифицированная форма № ОС-1
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 № 7

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-сдатчика

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-получателя

М.П. " " 20 г.

М.П. " " 20 г.

Организация-получатель

Организация-сдатчик

Основание для составления акта:

АКТ
о приеме-передаче объекта основных средств

Объект основных средств

Место нахождения объекта в момент приема-передачи

Организация-изготовитель

Справочник 1. Участники долевой собственности

2. Иностранная валюта *

* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

2-я страница формы № ОС-1

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

Дата			Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта								наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности

Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)

Другие характеристики

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Унифицированная форма № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств»

Унифицированная форма № ОС-6 Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7									
								Код	
								Форма по ОКУД	
								по ОКПО	
(наименование организации)									
(наименование структурного подразделения)								по ОКОФ	
Инвентарная карточка учета объекта основных средств		Номер документа	Дата составления	Номер	амортизационной группы				
					паспорта (регистрационный)				
					заводской				
					инвентарный				
					принятия к бухгалтерскому учету				
Объект				Дата	списания с бухгалтерского учета				
		(серия, тип постройки или модель, марка)				Счет, субсчет, код аналитического учета			
Место нахождения объекта основных средств									
Организация-изготовитель		(наименование)							
								2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету	
1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи									
Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модернизации, реконструкции	наименование	номер	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2

Унифицированная форма № ОС-4а «Акт о списании автотранспортных средств»

2-я страница формы № ОС-4

3. Краткая характеристика объекта основных средств

Номер по порядку	Номер			Грузоподъемность, вместимость	Масса объекта по паспорту	Содержание драгоценных материалов				
	технического паспорта	двигателя	шасси			наименование драгоценного материала	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Другие характеристики

Страница 2

Заключение комиссии: _____

Перечень прилагаемых документов _____

Председатель комиссии

Члены комиссии:

(подпись)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(подпись)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(подпись)	(подпись)	(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Бухгалтерский баланс ООО «Агрофирма «Волжская» за 2018 год

Бухгалтерский баланс

на **31 декабря 20 18 г.**

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация ООО «Агрофирма «Волжская» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид

экономической

деятельности Сельское хозяйство

по

ОКВЭД

Организационно-правовая форма собственности _____

по

Общество с ограниченной ответственностью ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) Республика Татарстан, Лаишевский район пос. им. 25 Октября

ул. Центральная д. 2

Коды		
0710001		
31	12	2018
03513319		
0801002874		
012015		
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 На декабрь 20 18 г. ³	На 31 декабря 20 17 г. ⁴	На 31 декабря 20 16 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	80	80
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	18976	19509	17209
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	425
	Итого по разделу I	18976	19517	17642
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	9616	17775	19948
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	4740	3534	3527
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	5213	3401	810
	Прочие оборотные активы			340
	Итого по разделу II	19569	24710	23590
	БАЛАНС	38545	44227	41232

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя ²	31 На <u>декабря</u> 20 <u>18</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал	594	1128	1128
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	4854	4924	4924
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	29434	31839	26598
	Итого по разделу III	34882	40732	35482
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	2900
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	3663	3495	2850
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	3663	3495	5750
	БАЛАНС	38545	44227	41232-

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“31 ” декабря 20 18 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Отчет о финансовых результатах ООО «Агрофирма «Волжская» за 2018 год

Отчет о финансовых результатах

за	<u>12 месяцев</u>	<u>20 18</u> г.	Коды
Форма по ОКУД			0710002
Дата (число, месяц, год)			31 12 2018
Организация ООО «Агрофирма «Волжская»	по ОКПО		03513319
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		0801002874
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД		012015
Организационно-правовая форма собственности			
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u> (млн. руб.)	по ОКЕИ		384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 12 месяцев 20 18 г. ³	За 12 месяцев 20 17 г. ⁴
	Выручка ⁵	31495	36900
	Себестоимость продаж	(29866)	(30099)
	Валовая прибыль (убыток)	1629	6801
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	1629	6801
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	106
	Проценты к уплате	(-)	(311)
	Прочие доходы	2011	3084
	Прочие расходы	(773)	(4335)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2867	5345
	Текущий налог на прибыль	(-)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	2559	5250
	Чистая прибыль (убыток)	-	-

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 12 мес. 20 18 г. ³	За 12 мес. 20 17 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-

	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2559	5250
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

“31 ” декабря 20 18 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Приложение к бухгалтерскому балансу ООО «Агрофирма «Волжская» за 2018 год

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2018 г.

Организация ООО «Агрофирма «Волжская»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: Сельское хозяйство

Организационно-правовая форма собственности _____

Общество с ограниченной ответственностью

Форма №5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по
ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710005

31 12 18

0801002874

03513319

0351 3319

384/385

Единица измерения: тыс. руб./

Основные средства

Показатель		Наличие на начало года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания		1883		(73)	1810
Сооружения и передаточные устройства		-		()	-
Машины и оборудование		15726		(512)	15214
Транспортные средства		1741	62	()	1803
Производственный и хозяйственный инвентарь		- 40	40	()	0
Рабочий скот		-		()	-
Продуктивный скот		-		()	-
Многолетние насаждения		172		(42)	130
Другие виды основных средств		27		(8)	19
Земельные участки и объекты природопользования		-		()	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель		-		()	-
Итого		19509	102	(636)	18976

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка
подписи)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

“ ___ ” _____ 20__ г.