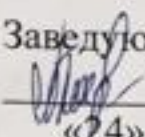


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

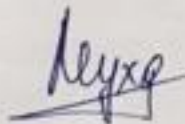
Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«24» января 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Бухгалтерский учет, контроль и анализ земельных ресурсов на примере
общества с ограниченной ответственностью «Рыбно-Слободская
Продовольственная Корпорация» Рыбно-Слободского района
Республики Татарстан

Обучающийся:



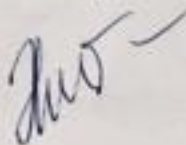
Мухамадиева Язиля Ринатовна

Руководитель:
д.э.н., профессор



Закирова Алсу Рафкатовна

Рецензент:
к.э.н., доцент

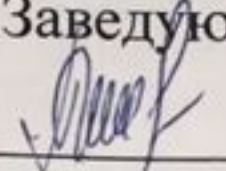


Амирова Эльмира Фаиловна

Казань 2022

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

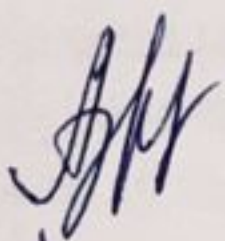
УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«12» ноября 2020 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Мухамадиевой Язили Ринатовны

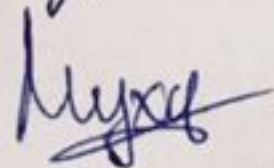
1. **Тема работы:** Бухгалтерский учет, контроль и анализ земельных ресурсов на примере общества с ограниченной ответственностью «Рыбно-Слободская Продовольственная Корпорация» Рыбно-Слободского района Республики Татарстан
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «24» января 2022 г.
3. **Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственной организации, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические основы учета и оценки земельных ресурсов в АПК; особенности организации учетно-аналитического процесса в сельскохозяйственной организации; земельные ресурсы как экономический объект учета; особенности оценки земельных активов в сельском хозяйстве; оценка деятельности ООО «Рыбно-Слободская Продовольственная Корпорация» Рыбно-Слободского района РТ; бухгалтерский учет и контроль земель сельскохозяйственного назначения; информационное обеспечение анализа использования земельных угодий и принятия управленческих решений; совершенствование учета земельных ресурсов
5. **Перечень графических материалов:** _____
6. **Дата выдачи задания** «12» ноября 2020 г.

Руководитель



А.Р. Закирова

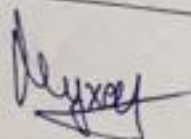
Задание принял к исполнению



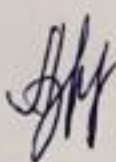
Я.Р. Мухамадиева

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечания
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	выполнен
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ЗЕМЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ В АПК	22.04.2021	выполнен
1.1 Особенности организации учетно- аналитического процесса в сельскохозяйственной организации		
1.2 Земельные ресурсы как экономический объект учета		
1.3 Особенности оценки земельных активов в сельском хозяйстве		
2 ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «РЫБНО- СЛОБОДСКАЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ» РЫБНО-СЛОБОДСКОГО РАЙОНА РТ	5.06.2021	выполнен
2.1 Анализ природно-экономических условий производства		
2.2 Характеристика финансового состояния предприятия		
2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии		
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗЕМЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ И ПУТИ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «РЫБНО-СЛОБОДСКАЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ» РЫБНО-СЛОБОДСКОГО РАЙОНА РТ	21.10.2021	выполнен
3.1 Бухгалтерский учет и контроль земель сельскохозяйственного назначения		
3.2 Информационное обеспечение анализа использования земельных угодий и принятия управленческих решений		
3.3 Совершенствование учета земельных ресурсов		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнен
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполнен
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнен

Обучающийся



Руководитель



Я.Р. Мухамадиева

А.Р. Закирова

Аннотация к выпускной квалификационной работе бакалавра
на тему «Бухгалтерский учет, контроль и анализ земельных ресурсов на примере
общества с ограниченной ответственностью «Рыбно-Слободская Продовольственная
Корпорация» Рыбно-Слободского района Республики Татарстан»

Актуальность темы исследования бухгалтерского учета, контроля и анализа земельных ресурсов, как выпускной квалификационной работы заключается в том, что значительное внимание на сегодняшний день уделяется учету основных средств и запасов, но при этом вопросы, связанные с особенностями учета земельных угодий, являются мало изученными.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы. В первой главе рассмотрены теоретические основы развития нормативного обеспечения учета земельных активов и особенности земли как объекта учета. Во второй главе сделан анализ финансово-экономических показателей деятельности ООО «Рыбно-Слободская Продовольственная Корпорация» Рыбно-Слободского района РТ, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия. В третьей главе рассматривается практика учета и контроля земельных угодий. По результатам выявленных недостатков предложены пути совершенствования.

В качестве совершенствования по исследуемой теме предложены аналитические счета и оценка по справедливой стоимости. В работе решены поставленные вопросы.

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

Annotation to the final qualifying work of the bachelor
on the topic "Accounting, control and analysis of land resources on the example of the limited
liability company "Rybno-Sloboda Food Corporation" of the Rybno-Sloboda district of the
Republic of Tatarstan"

The relevance of the topic of the study of accounting, control and analysis of land resources, as a final qualifying work, lies in the fact that today much attention is paid to the accounting of fixed assets and stocks, but at the same time, issues related to the features of accounting for land are little studied.

The introduction substantiates the relevance of the chosen topic, practical significance, determines the goal, objectives and object of the final qualification work. The first chapter discusses the theoretical foundations for the development of regulatory support for accounting for land assets and features of land as an object of accounting. In the second chapter, an analysis of the financial and economic performance of LLC "Rybno-Sloboda Food Corporation" of the Rybno-Sloboda district of the Republic of Tatarstan was made, based on the results of which the author gave recommendations for optimizing the activities of the enterprise. The third chapter discusses the practice of accounting and control of land. Based on the results of the identified shortcomings, ways of improvement are proposed.

As an improvement on the topic under study, analytical accounts and fair value measurement are proposed. The issues raised were resolved in the work.

The obtained results, conclusions and proposals are substantiated and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ЗЕМЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ В АПК	8
1.1 Особенности организации учетно-аналитического процесса в сельскохозяйственной организации	8
1.2 Земельные ресурсы как экономический объект учета	12
1.3 Особенности оценки земельных активов в сельском хозяйстве	17
2 ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «РЫБНО-СЛОБОДСКАЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ» РЫБНО-СЛОБОДСКОГО РАЙОНА РТ	24
2.1 Анализ природно-экономических условий производства	24
2.2 Характеристика финансового состояния предприятия	32
2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии	36
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗЕМЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ И ПУТИ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «РЫБНО- СЛОБОДСКАЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ» РЫБНО- СЛОБОДСКОГО РАЙОНА РТ	40
3.1 Бухгалтерский учет и контроль земель сельскохозяйственного назначения	40
3.2 Информационное обеспечение анализа использования земельных угодий и принятия управленческих решений	47
3.3 Совершенствование учета земельных ресурсов	57
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	60
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	63
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Мировой финансовый кризис, политическая нестабильность и отрицательное отношение зарубежных стран к Российской Федерации оказывает разрушительное действие на все сферы отечественной экономики, в том числе на сельское хозяйство. Для обеспечения продовольственной безопасности страны Правительством РФ были приняты ряд постановлений, направленных на экономический подъем аграрных территорий, стабилизацию и рост российского сельскохозяйственного производства с целью импортозамещения жизненно необходимых товаров. Одним из путей, способствующих эффективному развитию территорий, специализирующихся на сельскохозяйственном производстве, является постановка на предприятиях точного и своевременного бухгалтерского учета основного природного ресурса страны – земля.

Земля является: природным ресурсом, природным объектом, главным средством труда, территорией осуществления производственной деятельности, капитальным активом, обладает плодородием, по сравнению с остальными ресурсами не изнашивается, при качественном и бережном использовании улучшает свои характеристики. Уникальность земельных ресурсов заключается в том, что один объект включает в себя множество экономических характеристик, которые другими ресурсами заменить невозможно. В связи с чем, актуальной темой для всестороннего исследования становится – разработка методики бухгалтерского учета земельных ресурсов в регистрах учета и отчетности, применяемая для практического использования предприятиями АПК.

Отсутствие и неоднозначность учетной информации в финансовой документации о земле, формируемой и используемой предприятием АПК, ведет к принятию не эффективных управленческих решений и финансовым потерям.

На сегодняшний день не существует единого, методически и

теоретически утвержденного способа бухгалтерского учета земельных ресурсов, начиная от учета их при создании сельскохозяйственной организации, до момента использования или продажи. Каждое предприятие самостоятельно разрабатывает и применяет политику учета, что ведет к неточности учетных и статистических данных. Данная проблема накладывает существенный отпечаток на достоверность информации, отраженной в бухгалтерской отчетности о качестве использования земель организациями АПК. В формах отчетности предприятиями раскрывается мизерная доля информации о способе владения земельными ресурсами, их видах и направлениях использования, зачастую, отличная от действительности, это дезинформирует пользователей, заинтересованных в сотрудничестве. Применение последовательной практической методики ведения учета и контроля земельных ресурсов предприятиями АПК является одним из эффективных подходов к управлению сельскохозяйственным производственным процессом и организацией в целом.

В связи с этим, целью выпускной квалификационной работы является изучение бухгалтерского учета, контроля и анализа земельных ресурсов в АПК.

Цель выпускной квалификационной работы обозначила задачи:

- изучение и обобщение теоретических вопросов учета, оценки и контроля земли как экономической категории;
- анализ финансового состояния и природно-экономической характеристики хозяйства выбранного в качестве объекта исследования;
- исследование организации учета и контроля земельных ресурсов, выявление имеющихся недостатков в учете и предложение мер по совершенствованию данного объекта учета.

Объектом исследования было выбрано общество с ограниченной ответственностью «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ.

Материалами для изучения послужили: законодательные, нормативные

акты Министерства сельского хозяйства РФ, международные стандарты финансовой отчетности, исследования российских и зарубежных ученых, материалы научно-практических конференций и периодических изданий, материалы, содержащиеся в справочных системах «Консультант Плюс», «Гарант», данные средств массовой информации, интернет-ресурсы, публичной и внутренней отчетности организаций, а также регистры бухгалтерского учета, первичные документы.

При выполнении выпускной квалификационной работы были использованы общенаучные принципы и методы исследования (наблюдение, дедукция, группировка, индукция, комплексный, системный, графический и балансовый подходы, сравнительный анализ, синтез, детализация и др.).

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ЗЕМЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ В АПК

1.1 Особенности организации учетно-аналитического процесса в сельскохозяйственной организации

Сельское хозяйство является самой крупной сферой агропромышленного комплекса, в составе его выделяют земледелие, растениеводство, животноводство и т.д. Именно сельское хозяйство определяет весь спектр деятельности всего агропромышленного комплекса.

В условиях коренных преобразований системы социально-экономических отношений России на сегодняшний день достаточно остро встали вопросы исследования рыночных механизмов и способов повышения эффективности сельскохозяйственного производства.

Основным источником информации для оценки эффективности деятельности сельскохозяйственной организации являются данные бухгалтерской финансовой отчетности. Следовательно, достаточно актуальными вопросами являются вопросы организации учетно-аналитического процесса в сельскохозяйственной организации. Именно от качества постановки учетно-аналитического процесса зависит достоверность формируемых в бухгалтерской финансовой отчетности данных, предоставляемых всем заинтересованным пользователям [16, с. 33].

Бухгалтерский учет представляет собой формирование документируемой систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями, которые устанавливаются законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету, и составление на ее основе бухгалтерской отчетности. В исследуемой организации объектами бухгалтерского учета выступают: - собственный капитал; - имущество организации; - факты хозяйственной

жизни, изменяющие состав активов и обязательств; - дебиторская и кредиторская задолженности [38].

Главной целью бухгалтерского учета в сельскохозяйственной организации являются анализ и использование экономической информации для выявления тенденций в результатах деятельности, выбора пути развития и принятия управленческих решений. На систему бухгалтерского учета, каждой конкретной сельскохозяйственной организации оказывают влияние ряд факторов, они приведены на рисунке 1.

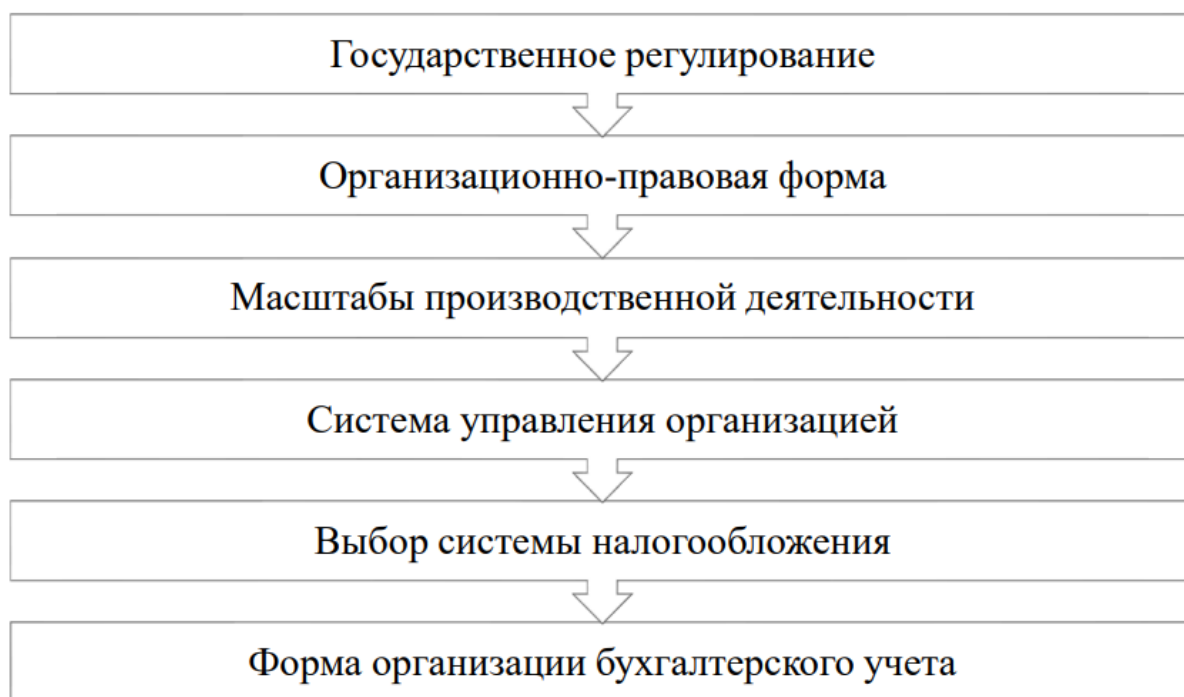


Рисунок 1 - Факторы, влияющие на систему бухгалтерского учета сельскохозяйственной организации [16]

Основным документом, закрепляющим порядок и способы ведения учета при отражении фактов хозяйственной жизни на предприятии, является учетная политика. Согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Организация формирует учетную политику, опираясь на свою структуру, отрасль, в которой функционирует, и другие особенности деятельности. При формировании учетной политики предприятие имеет право определить методы оценки незавершенного производства; методы списания материалов, сырья и инвентаря в производство; возможности применения ускоренной амортизации; варианты формирования фондов и так далее.

Одной из важнейших задач учетной политики сельскохозяйственного предприятия является разработка комплексной системы инструкций, положений и методов, которые позволяют упорядочить, унифицировать и регламентировать учет, сформировать отчетность, отражающую имущественное положение хозяйства, создать схему документооборота и систему оценки активов.

При формировании учетной политики сельскохозяйственной организации следует учитывать следующие особенности бухгалтерского учета [38, с.364]:

- 1) специфика бухгалтерского учета в данной сфере возникает из-за разной природы отраслей сельского хозяйства: растениеводства, животноводства, вспомогательного производства;
- 2) основным производственным средством в сельском хозяйстве является земля, поэтому существует необходимость бухгалтерского учета земельных угодий и финансовых вложений в них;
- 3) в сельском хозяйстве применяется разнообразная техника – требуется достоверный учет всех машин и механизмов;
- 4) бухгалтерский учет должен учитывать и отражать сезонность работ, затрат и доходов;
- 5) получение продукции может занимать более календарного года – по некоторым сельскохозяйственным культурам и животным затраты осуществляются в текущем отчетном году, а продукцию получают только в следующем;

6) часть продукции поступает на внутривозвратное потребление: продукция растениеводства – на семена и корм скоту; продукция животноводства – на удобрения в растениеводстве. Поэтому необходимо отражение движения продукции на всех этапах внутривозвратного оборота;

7) от одной культуры или одного вида скота получают несколько видов продукции, что порождает необходимость разграничения затрат в бухгалтерском учете.

Однако, несмотря на то, что форма организации бухгалтерского учета аграрных предприятий зависит от ряда факторов, ей присущи общие, характерные для любой отрасли народного хозяйства, черты: учет строится по унифицированному Плану счетов с использованием типовых регистров и форм, а также методов проведения учетных работ.

Экономическая отчетность по международным стандартам стала применяться в России сравнительно недавно. Выход страны на международные рынки, развитие инвестиционной деятельности, увеличение объемов международной торговли, в которой в настоящее время участвует не только государство, но и частный бизнес, стал причиной необходимости трансформации национальных стандартов согласно международным принципам и стандартам. Международные стандарты финансовой отчетности – это набор документов, утверждающих правила составления финансовой отчетности согласно международным стандартам, что облегчает взаимоотношения между участниками международного экономического сообщества [27].

В рамках дальнейшей трансформации российских стандартов бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами, в настоящее время представляется весьма актуальным возможность введения понятия «денежные эквиваленты» в российскую практику. При этом в рамках отчета весьма актуально введение в форму документа данных о

денежных средствах и денежных эквивалентах на начало и конец отчетного периода.

Все факты хозяйственной жизни в исследуемой организации оформляются первичной документацией, использование которой позволяет избежать разнобоя и облегчает внедрение компьютерного учета.

Обращение документов на предприятии происходит в соответствии с утвержденным графиком документооборота – движением документов с момента их составления или получения до сдачи в архив после обработки и систематизации.

В документе должны быть обязательные реквизиты, такие как наименование документа, наименование организации, содержание факта хозяйственной жизни, дата составления, должности и подписи лиц, ответственных за совершение фактов хозяйственной жизни и правильность оформления, величина натурального и (или) денежного измерения.

После систематизации и накопления первичных документов осуществляются соответствующие записи в регистры синтетического учета. Под регистром в бухгалтерском учете принято понимать различные виды таблиц, содержащих данные первичной документации [28].

В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» регистры предназначены для накопления и систематизации данных из принятых к учету первичных документов, для их отражения на счетах учета и в бухгалтерской отчетности.

Следовательно, адекватно, грамотно и объективно сформированная учетная политика является важнейшим аспектом эффективности ведения бухгалтерского учета и формирования достоверной отчетности.

1.2 Земельные ресурсы как экономический объект учета

Эволюционное развитие человека всегда напрямую было связано с эволюцией земледелия. Современные условия развития бухгалтерского учета особо остро ставят проблему земельных активов. Земельные активы - это

недвижимость, предназначенная для использования на постоянной основе в основной деятельности сельскохозяйственной организации и состоящая из земельных участков и долей ранжированная по категориям их использования. В свою очередь земельный участок является объектом основных средств. Это следует из п. 5 ПБУ 6/01. Его можно купить или арендовать, причем в некоторых случаях для этого необходимо приобрести право на заключение соответствующего договора (аренды). Земельная доля — не выделенная часть землепользования, принадлежащая собственнику. Операции, связанные с земельными ресурсами, являются земельными отношениями. Земельные отношения - это система отношений, имеющая в своей основе цепочку взаимосвязанных и продолжающих друг друга понятий земля-труд-капитал, а при государственном регулировании как контроль по взиманию платы за пользование земельными ресурсами или их аренды.

По словам К. Маркса, [30] земля определяется как средство труда, потому что «она дает рабочему место, на котором он стоит, а его процессу - сферу действия».

В силу своих природных свойств земля в производственном процессе является средством труда [31]. Иммобильность земли как производственного фактора заключается в том, что земельный участок нельзя переместить в пространстве, использовать в иных целях или заменить другим предметом труда, более совершенным в техническом отношении средством производства. Земельные ресурсы используются только там, где они находятся. Подчиняясь закону кругооборота веществ в природе, земля сохраняет свою натуральную форму в течение ряда кругооборотов, а выступает как стоимость средств труда, переносится на вновь создаваемый продукт в виде затрат, связанных с воспроизводством плодородия почвы и поддержанием бездефицитного баланса гумуса.

В соответствии с законодательством земельным участком является «часть земной поверхности, границы которой определены в соответствии с федеральными законами».

И.А. Кошкин считает, что «плодородие почвы - это совокупность свойств, обеспечивающих урожай сельскохозяйственных растений». Различают несколько видов плодородия почв: а) естественное (потенциальное) плодородие, которое обусловлено физическими, механическими, биологическими и другими свойствами почвенного слоя, зависящего от исходных пород и факторов почвообразования; б) искусственное (приобретенное) плодородие формируется деятельностью человека как за счет мобилизации использования факторов естественного плодородия, так и за счет труда, внесения удобрений, мелиорации и т.п.; в) экономическое плодородие - это одновременное проявление естественного и искусственного плодородия, которые не существуют параллельно, и разделить их практически невозможно» [26].

Плодородие почвы является даром природы, которое человек при использовании должен увеличивать путем применения современных методов земледелия, включающих комплексное внесение органических и минеральных удобрений, соблюдение водно-физических свойств почвы, правильной системы севооборотов.

Особое значение для плодородия почвы имеет содержание в ней органического вещества - гумуса. Его часто называют носителем плодородия почвы. Гумус, перегной - это сложный комплекс органических веществ, которые взаимодействуют друг с другом и с минеральными соединениями почвы. Он образуется и закрепляется в почве из отмерших растений, микроорганизмов как промежуточный продукт разложения, образуя сложные органические кислоты — гуминовые и фульвокислоты, в составе которых имеется азот (2-6%) и зольные элементы (фосфор, сера, железо, алюминий и другие).

Мидрин А.С. дал самое краткое определение почвы. «Почва - это природное тело, возникающее при взаимодействии растительности и горных пород в различных условиях климата и рельефа и обязательно содержащее отмершее органическое вещество». Впервые в научной литературе термин

«плодородие» применил П.А. Костычев, став основателем учения о плодородии почв [31].

В экономической истории развития земельных отношений всегда разделяли два пути развития: экстенсивный и интенсивный. В западных экономических теориях [35] экстенсивный путь экономического роста - это исторически первоначальный путь расширенного воспроизводства (неоклассический подход). «В древности процесс развития получения урожая с земли шел экстенсивным путем, т.е. собрать больше урожая с большого участка земли, путем захвата территорий, либо расчищение лесов огнем» Кемпбелл Р. Макконнелл, Стэнли [26].

Применение интенсивных технологий характеризует крупные развитые страны с высоким уровнем жизни. Факторы развития: население, природные ресурсы, капиталообразование, техника. Условия, связанные с этими факторами при интенсивном развитии: 1) обнаружение и лучшее использование природных ресурсов, 2) вопрос о занятости населения, 3) технико-экономический прогресс капиталовложений.

Кошкин И.А. считает [26, с.23], что право собственности на землю является важнейшей неотъемлемой частью гражданских прав, которые дают собственнику исключительное право взимать с использующих землю лиц определенную плату, называемую рентой.

Земельная рента - регулярно получаемый доход собственниками земли, обусловленный устойчивым воздействием природных и экономических условий, независимо от участия в хозяйственной деятельности и источников его образования. Земельная рента представляет собой разность между общественной стоимостью продукта и меньшей его индивидуальной стоимостью на лучших и средних по качеству землях. По мнению таких ученых, как Хлыстуна В.Н., Шихова Г.С выделяются два вида земельной ренты: природную (дифференциальная рента 1); экономическую (дифференциальная рента 2).

В аграрном секторе природная рента зависит от местоположения земельных участков и естественного плодородия почв, количества солнечных дней в году, температурного режима и количества влаги, а для урбанизированных земельных участков от их местоположения относительно рынков ресурсов и продаж, близости и возможности использования объектов городской, инженерной, транспортной и социальной инфраструктуры.

Экономическая рента является результатом вложений труда и капитала, использования машин, агротехники, удобрений и элитных семян, зависит от сбора, хранения, переработки урожая, доставки потребителям и своевременной реализации.

В законе «О государственном регулировании обеспечения плодородия земель сельскохозяйственного назначения» № 18 июля 2005 г. № 87-ФЗ в главе «Основные понятия» дается следующее определение: «Плодородие земель сельскохозяйственного назначения - это способность почвы удовлетворять потребность сельскохозяйственных культурных растений в питательных веществах, воздухе, воде, тепле, биологической и физико-химической среде и обеспечивать урожай сельскохозяйственных культурных растений». Монополия на землю, по их мнению, как объект хозяйствования, которую реализует владелец или пользователь, порождает дифференциальную земельную ренту.

В концепциях и программах стабилизации сельского хозяйства в целом земельным ресурсам отводят только небольшие разделы. Программа «Повышение плодородия почв России» работала в 1995 - 2005 гг. Рассчитанная на 3 этапа уже закончила свою работу практически без особых результатов.

Земельные отношения в сельском хозяйстве - это система отношений (расчетных, кредитных, финансовых и др.), возникающих в процессе использования земельных ресурсов.

Сложность земельных отношений заключается в том, что одновременно необходимо учесть формы собственности и хозяйствования,

проанализировать рынок земли, провести оценку земли, формирование ренты и налога на землю, а также арендных платежей на разные виды землепользования, управлять земельными ресурсами (Рис. 2).

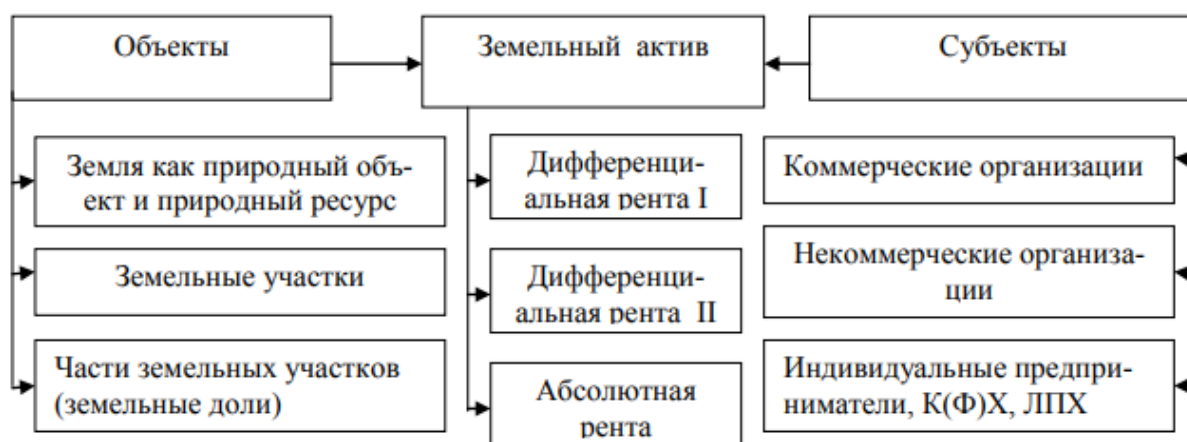


Рисунок 2 – Организационно-экономическая система земельных активов в сельском хозяйстве [33]

По нашему мнению, необходимо создать программы по управлению земельным фондом на региональном уровне с учетом особенностей субъектов Федерации, негативных процессов, происходящих в земельных отношениях (выбытие земель сельскохозяйственного назначения из оборота, сокращение площадей сельскохозяйственных угодий и уровня плодородия).

1.3 Особенности оценки земельных активов в сельском хозяйстве

Отраслевые особенности деятельности сельскохозяйственных предприятий отражаются в показателях бухгалтерского учета и отчетности.

Так, основные средства, в том числе земельные ресурсы, и производственные запасы приводятся в учете и отчетности по историческим ценам, что приводит к значительным отклонениям от реальной рыночной стоимости. И чем дольше материальный актив находится в собственности предприятия, тем значительнее могут быть расхождения. Это обусловлено тем, что действующие правила бухгалтерского учета материальных активов

не позволяют учесть, как изменение характеристик самих активов, так и изменение рыночных факторов, влияющих на их стоимость.

Данная ситуация наиболее существенно влияет на величину стоимости сельхозпредприятий, рассчитываемой с использованием затратного подхода, который основан на определении стоимости активов и величины обязательств.

Земля является не только основным активом сельскохозяйственного предприятия, но и пространственным базисом, к которому привлекаются остальные факторы производства. Земля выступает в сельском хозяйстве и средством производства, и объектом, и предметом труда. При этом текущее использование земель сельского хозяйства не всегда является оптимальным [22].

Особенностью учета земель в сельском хозяйстве является то, что в настоящее время в сельскохозяйственных организациях часть земельных угодий имеет денежную оценку и соответственно учитывается на балансе предприятия [21]. При этом для целей определения величины земельного налога используется кадастровая стоимость, а для целей постановки на учет по первоначальной стоимости и для совершения сделок – рыночная (ст. 66 Земельного Кодекса РФ).

Значительная же часть земель сельскохозяйственных предприятий – земельных долей работников и пенсионеров, полученных в аренду, и земель, полученных в пользование от органов исполнительной власти, учитывается на забалансовом счете 012 «Земельные угодья». Эти земли не имеют денежной оценки и в расчетах с использованием затратного подхода не учитываются.

Традиционно рыночная стоимость земель сельскохозяйственного назначения определяется с использованием методов сравнительного и доходного подходов [33] – как правило, методом сравнения продаж или методом капитализации ренты. Основными факторами, определяющими ценность земель и, следовательно, величину рыночной стоимости, являются

качественные характеристики почвенного слоя земельного участка, рельеф, местоположение, экологические и иные факторы.

Таким образом, учет отраслевых особенностей предприятий аграрного сектора экономики позволят повысить объективность и обоснованность их стоимостной оценки.

Усиление в сельском хозяйстве процессов интеграции, особенно вертикальной, повышает актуальность оценочных процедур сельскохозяйственных предприятий.

Следовательно, существует необходимость в разработке конкретных методик оценки с учетом отраслевых особенностей, которые найдут отражение в формируемой в бухгалтерском учете информации.

Согласно Международным стандартам оценки 2017 г. (далее - МСО 2017) МСО 104 «Базы оценки»), международным стандартам финансовой отчетности (далее МСФО) термин «справедливая стоимость» трактуют как «цену, которую получили бы от продажи актива или уплатили бы передачу обязательства в рамках упорядоченной сделки, совершаемой между участниками рынка на дату стоимостного измерения» с отсылкой на МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

В соответствии с МСФО 13 справедливая стоимость - это рыночная оценка, а не оценка, формируемая с учетом специфики организации (предприятия). По некоторым активам и обязательствам могут существовать наблюдаемые рыночные операции или рыночная информация. По другим активам и обязательствам наблюдаемые рыночные операции или рыночная информация могут отсутствовать. Однако цель оценки справедливой стоимости в обоих случаях одна и та же - определить цену, по которой проводилась бы операция, осуществляемая на организованном рынке, по продаже актива или передаче обязательства между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена на дату оценки с точки зрения участника рынка, который удерживает актив или имеет обязательство). Таким образом, справедливая стоимость, по МСФО,

как правило, соответствует концепции рыночной стоимости, и, соответственно, профессиональный оценщик, выполняющий оценку стоимости для данных целей, должен определить рыночную стоимость актива.

Рыночная стоимость объекта недвижимости отражает его полезность, признанную рынком, а не его физическое состояние. Полезность активов для организации (предприятия) или для отдельного индивидуума может отличаться от их полезности с точки зрения рынка или конкретной отрасли. В практике оценки имущества используют затратный, доходный и сравнительный подходы.

Исходя из особенностей земли как исключительного и невосстанавливаемого актива, затратный подход к оценке земли сельскохозяйственного назначения не применим.

Доходный подход основан на определении текущей стоимости земли сельскохозяйственного назначения как совокупности будущих доходов от ее использования. При применении доходного подхода соблюдается принцип наиболее эффективного использования, согласно которому стоимость имущества определяется для такого варианта эксплуатации, когда обеспечена наибольшая его отдача и наиболее полно раскрываются его функциональные возможности.

Сравнительный (рыночный) подход основан на определении наблюдаемых рыночных цен, адекватно отражающих стоимость земли в текущем состоянии. Основной используемый принцип - сопоставление.

При выборе подходов и методов оценки, прежде всего, следует учитывать сложившиеся рыночные тенденции, достаточность достоверной и постоянно наблюдаемой информации для их применения. В частности, оценка земельных участков сельскохозяйственного назначения производится исходя из их разрешенного, неистощительного и наиболее эффективного использования с учетом особенностей сельскохозяйственного районирования территории. Для проведения оценки в границах земельного участка

сельскохозяйственного назначения в соответствии с его экспликацией выделяются:

- сельскохозяйственные угодья (пашня, сенокосы, пастбища, залежь и многолетние насаждения);
- земли, занятые зданиями, строениями, сооружениями, используемыми для производства, хранения и первичной переработки сельскохозяйственной продукции;
- земли, занятые внутрихозяйственными дорогами, коммуникациями, древесно-кустарниковой растительностью, предназначенной для обеспечения защиты земель от воздействия негативных (вредных) природных, антропогенных и техногенных явлений, замкнутые водоемы.

Кроме этого, принято допущение, что земельные участки разделяются по своему назначению на пашню, залежные земли (залежь) и неугодья (земли, которые невозможно или экономически нецелесообразно подвергать обработке и превратить их в разумный срок в пахотные земли. Предметом любой сделки с землей сельскохозяйственного назначения является земельный участок в его кадастровых границах; именно кадастровый земельный участок является объектом основных средств, или учитывается доля в общедолевой собственности на кадастровый земельный участок. В связи с этим при установлении стоимости земли любое заинтересованное лицо исходит из следующего:

- стоимость оцениваемого земельного участка определяется с учетом характеристик входящих в его состав земель сельскохозяйственного назначения, занятых внутрихозяйственными дорогами, коммуникациями, древесно-кустарниковой растительностью, предназначенных для обеспечения защиты земель от воздействия неблагоприятных природных, антропогенных и техногенных явлений, замкнутых водоемов, которые не могут быть использованы для предпринимательской деятельности (исходя из принятого допущения, данные земли мы отнесем к неугодьям);
- сельскохозяйственные угодья (пашня и залежь), которые могут быть

использованы для предпринимательской деятельности, могут быть оценены сравнением продаж;

– при оценке рыночной стоимости сельскохозяйственных угодий (пашня и залежь) сравнением продаж следует учитывать плодородие земельного участка, а также влияние экологических факторов. К числу основных факторов, определяющих плодородие земельного участка, в частности, относятся качественные характеристики почвенного слоя земельного участка (содержание питательных веществ, влагообеспеченность, аэрация, механический состав, структурный состав, кислотность и др.), рельеф, микроклимат;

– залежь оценивается методом предполагаемого использования с учетом экономической целесообразности ее перевода в пашню [37].

Изложенные принципы установления стоимости сельскохозяйственной земли аналогичны тем, которые учитываются методами оценки кадастровой стоимости земли сельскохозяйственного назначения, утвержденными Приказом № 145 от 04.07.2005 г. Минэкономразвития РФ «Об утверждении методических рекомендаций по государственной кадастровой оценке земель сельскохозяйственного назначения» в редакции от 08.07. 2011 № 334 (далее - Методика кадастровой оценки земель или Методика КОЗ).

Основой Методики КОЗ является определение кадастровой стоимости методом капитализации земельной ренты. При этом должны учитываться интегральные показатели в границах каждого субъекта России и в границах административных районов нахождения земельного участка. Основными характеристиками сельскохозяйственных угодий в границах субъекта России являются: оценочная продуктивность (валовая продукция в рублях и в центнерах кормовых единиц), оценочные затраты и цены производства валовой продукции. Интегральными характеристиками сельскохозяйственных угодий в границах административных районов, землевладений (землепользований) являются:

-плодородие почв - балл бонитета (совокупный почвенный балл) почв

сельскохозяйственных угодий в границах административных районов, землевладений (землепользований);

-технологические свойства - индекс технологических свойств сельскохозяйственных угодий в границах административных районов, землевладений (землепользований);

-местоположение - эквивалентное расстояние от сельскохозяйственных угодий в границах административных районов, землевладений (землепользований) до пунктов реализации сельскохозяйственной продукции и баз снабжения материально-техническими ресурсами.

Предварительный анализ показателей кадастровой стоимости как аналога расчета стоимости земельного участка методом капитализации земельной ренты показывает, что результаты кадастровой оценки практически не сопоставимы со сложившимися рыночными ценами предложений и сделок с землей.

На рынке земель сельскохозяйственного назначения потенциальные покупатели придерживаются мнения не ориентироваться на абсолютные значения кадастровой стоимости земельных участков, но при этом следует сопоставлять удельный показатель кадастровой стоимости с соседними земельными участками или с земельными участками в других административных районах.

Прямая экономически рассчитанная доходность земли сельскохозяйственного назначения по каким-то причинам не учитывается рынком. Это связано с тем, что рынок оценивает доходность по-иному. При установлении стоимости земельного участка следует учитывать не только его естественное плодородие, но и показатель эффективности менеджмента, как результат применения инновационных цифровых агротехнологий в земледелии.

2 ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «РЫБНО-СЛОБОДСКАЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ» РЫБНО-СЛОБОДСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Анализ природно-экономических условий производства

ООО «Рыбно-Слободская Продовольственная Корпорация» расположен Рыбно-Слободском районе Республики Татарстан. Хозяйство относится к Казанской пригородной зоне. От районного центра п.г.т. Рыбная Слобода ООО «Рыбно-Слободская Продовольственная Корпорация» находится на расстоянии 49 км, от ближайшей железнодорожной станции на расстоянии 96 км.

Рельеф территории характеризуется слабоволнистой равниной, расположенной на водосборной площади реки. Для рельефа хозяйства характерно наличие вытянутых с севера и с юга к центральной части широковолнистых водоразделов с протяженными пологими склонами, которые и являются микрорельефом хозяйства.

Климат района расположения землепользования умеренно-континентальный, среднегодовая температура воздуха +2,2. Продолжительность безморозного периода 120 дней, среднегодовое количество осадков 446 мм. Преобладающее направление метелевых ветров южные и юго-западные, летних: северо-западные и северо-восточные.

Гидрографическая сеть хозяйства предоставлены рекой, многочисленными ручьями, протекающими по днищам оврагов и балок, обводненность территории хозяйства удовлетворительная. Почвы землепользования хозяйства представлены следующими типами: серые лесные, дерновоподзолистые и дерново-карбонатные тяжело - суглинистые, почвы овражно-балочного комплекса.

Общая земельная площадь ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ составляет в

2020 году 10076 га, из них: пашни 5500 га, пастбищ – 4316 га и сенокосов 260 га.

Правильное использование земли и повышение ее плодородия всегда были и остаются главной задачей в сельском хозяйстве. Изучение состояния и использования земельных фондов следует начинать с определения состава и структуры сельскохозяйственных угодий (табл. 1).

Таблица 1 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ, за 2018-2020 гг.

Виды угодий	2018		2019		2020		В среднем по РТ за 2020 г	
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	12500	х	10076	х	10076	х	6979	Х
в т.ч.сельхозугодий	12500	100	10076	100	10076	100	6703	100
из них пашня	7924,0	63,4	5500	54,6	5500	54,6	5961	88,9
сенокосы	260	2,1	260	2,6	260	2,6	116	1,7
пастбища	4316	34,5	4316	42,8	4316	42,8	612	9,1
Процент распаханности	х	63,4	х	54,6	х	54,6	1	0,0

Исходя из данных таблицы 1 можно сделать вывод о том, что хозяйство не эффективно использует свои земельные ресурсы, так как в структуре земельного фонда наибольший удельный вес занимает пашня – 54,6%, что на 34,3 процентных пункта меньше, чем в среднем по РТ. Этот показатель характеризует процент распаханности, который рассматривается особенно. Процент распаханности земель с 2018 по 2020 гг. снизился на 8,8 процентных пунктов и составляет 54,6%. На втором месте пастбища - 4316 га, то есть площадь остается неизменной, а их удельный вес за период вырос на 8,3 процентных пункта. Сенокосы в хозяйстве занимают 2,6 % удельного веса и на протяжении лет не изменяются. Хотелось бы отметить, что в 2019 году общая земельная площадь была уменьшена на 2424 га по сравнению с 2018 годом, в следствие завершения срока аренды.

Таким образом, можно сказать, что ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» охватывает достаточно большую площадь, и имеет большие потенциальные возможности по производству сельскохозяйственной продукции.

В соответствии с учредительными документами, основным видом деятельности предприятия ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» является производство, переработка и сбыт сельскохозяйственной продукции:

1. Растениеводство (пшеница, рожь, ячмень, горох, овес, рапс) для собственных нужд и для реализации сторонним организациям;
2. Животноводство, в том числе:
 - 2.1. Крупный рогатый скот.
 - 2.2. Пчеловодство.

При характеристике хозяйства важно знать его производственное направление, которое характеризует специализацию. Специализация – есть процесс сосредоточения деятельности предприятия, какой-либо зоны или экономического района на развитии той или иной отрасли на производстве определенных видов продукции. Для всесторонней характеристики специализации сельскохозяйственных предприятий применяется система показателей: структура товарной продукции, структура денежной выручки и структура валовой продукции. Наиболее важным и главным среди них является показатель структуры товарной продукции.

Рассчитаем структуру товарной продукции в таблице 2.

Таблица 3 – Состав и структура товарной продукции в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ, за 2018-2020 гг.

Виды угодий	Годы						Структура в среднем за три года, %
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	
	СТП, тыс. руб.			Структура, %			
Зерновые	435,6	356,5	518,3	30,4	27,0	37,8	31,7
Молоко	733,9	638,2	641,8	51,3	48,3	46,8	48,8
Мясо КРС	262,3	326,1	211,3	18,3	24,7	15,4	19,5
Всего	1431,8	1320,8	1371,4	100,0	100,0	100,0	100,0

Данные таблицы 3 свидетельствуют о том, что в хозяйстве наибольший удельный вес в структуре товарной продукции приходится на молоко и мясо КРС, которые в совокупности составляют 68,3%. Это говорит о том, что выручка от реализации данного вида продукции занимает большую часть в денежной выручке организации. Также в изучаемом хозяйстве важным источником получения дохода является зерно, которое в структуре товарной продукции занимает второе место – 31,7%.

На основе данных таблицы 2 определим уровень специализации по величине коэффициента специализации. Для этого используем формулу, предложенную проф. Поповичем И.В.:

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

где K – коэффициент специализации;

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

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

Рассчитаем уровень специализации в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ:

$$K = 100 / 68,3(2 \cdot 1 - 1) + 31,7(2 \cdot 2 - 1) = 0,61.$$

Так как величина коэффициента выше 0,5, то можно сделать вывод, что в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ глубокий уровень специализации.

Таким образом, в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ специализация молочное скотоводство с развитым зернопроизводством.

Далее рассмотрим наличие основных производственных фондов и энергетических ресурсов. Производственные фонды сельского хозяйства представлены различными видами средств труда и предметов труда, используемых в сельском хозяйстве. По своему экономическому содержанию – характеру функционирования в процессе производства и способу передачи

стоимости производственные фонды подразделяются на основные и оборотные.

К показателям обеспеченности предприятия основными фондами относятся фондооснащенность и фондовооруженность труда. Уровень развития материально-технической базы во многом зависит от состояния обеспеченности предприятия энергетическими ресурсами и техникой. Обеспеченность сельского хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности труда.

Таблица 3 – Показатели наличия основных фондов и энергетических ресурсов в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ, за 2018-2020 гг.

Показатели	годы			В среднем по РТ за 2020 г
	2018	2019	2020	
Стоимость ОПФ сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	187675	191575	189188	385793
Всего энергетических мощностей, л.с.	7466	7466	7049	8810
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	12500	10076	10076	6703
Площадь пашни, га	7924	5500	5500	5961
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	125	87	60	94
Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	1501,4	1901,3	1877,6	5755,2
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	1501,4	2202,0	3153,1	4111,0
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	94,2	135,7	128,2	147,8
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	59,7	85,8	117,5	93,9

На основании таблицы 3 можно сделать вывод о том, что среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в отчетном году составила 189188 тыс. руб., что по сравнению с 2018 годом неуклонно увеличилась на 3%. При этом фондооснащенность в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий составила 1877,6 тыс. руб., что по сравнению с 2018 годом также увеличилась. Сравнивая соответствующие показатели со среднереспубликанскими данными за 2020 год, следует отметить, что фондооснащенность ниже среднереспубликанских данных в 3 раза.

Фондовооруженность труда в расчете на 1 работника в отчетном году составила 3153,1 тыс. руб., что по сравнению с 2018 годом выросла из-за сокращения среднесписочного числа работников.

Сумма энергомощностей в 2020 году составила 7049 л.с., что на 400 л.с. ниже показателя за 2018 год. Энергооснащенность показывает мощность энергоресурсов, приходящих на 100 га пашни. Как видно из таблицы 1.3 энергооснащенность в расчете на 100 га пашни в динамике по годам колеблется. Сравнивая соответствующие показатели со среднереспубликанскими данными за 2020 год, следует отметить, что энергооснащенность на уровне среднереспубликанских данных.

Энерговооруженность в расчете на 1 работника в динамике по годам возрастает, в результате сокращения численности работников в отчетном имеем наибольший показатель за исследуемый период в размере 117,5 л.с. на 1 работника. Данный показатель в сравнении с соответствующим среднереспубликанским показателем также в пределах среднего.

В современных условиях хозяйствования остро стоит проблема обеспеченности сельскохозяйственных предприятий квалифицированными кадрами всех уровней. Сокращение численности работников связано не только с глубоким кризисом, затронувшим все отрасли АПК, но и с возрастающей непривлекательностью сельскохозяйственного труда.

Трудовые ресурсы сельского хозяйства – часть трудоспособного населения страны, занятого в сельскохозяйственном производстве, соответственно они размещены, в основном, в сельской местности.

Как правило, высокая обеспеченность трудовыми ресурсами приводит к снижению уровня его использования, и наоборот. На предприятиях, где наблюдается дефицит рабочей силы, происходит повышение уровня ее использования.

Таблица 4 - Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ, за 2018-2020 гг.

Показатели	годы			В среднем по РТ за 2020 г
	2018	2019	2018	
Среднегодовое число работников организации, чел.	125	87	60	100
Годовой запас труда, тыс. чел. – дней	240,6	167,5	115,5	183
Фактически отработано, тыс. чел. – дней	270,0	182,0	123,9	196
Уровень использования запаса труда, в %	112,2	108,7	107,3	107,2

Как видно из таблицы 4, среднегодовая численность работников за период сократилась в 2 раза, в результате фактически отработанное время также снизилось на 146,1 тыс. чел-час. Уровень использования запаса труда имеет колеблющийся характер. Этот показатель к 2020 году превысил норматив на 7,3 пункта. Уровень использования запаса труда, свидетельствует о большой трудовой нагрузке на работников в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация». В среднем по РТ уровень использования запаса труда в 2020 году превышает норматив на 7,2 процентных пунктов.

В сельскохозяйственных предприятиях применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов – земли, производственных фондов, труда. Наиболее важным в системе этих показателей является стоимость валовой продукции и сумма прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 1 работника, на 100 рублей основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, на 100 руб. издержек производства, а также показатели уровня рентабельности и норма прибыли.

Составим таблицу показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ за 2018-2020 гг.

Таблица 5 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производств в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ, за 2018 - 2020 гг.

Показатели	годы			В среднем по РТ за 2020 г
	2018	2019	2018	
Стоимость валовой продукции в расчете на:	2136	1858	1730	
100 га сельхозугодий, тыс. руб.	17,1	18,4	17,2	69,1
1 среднегод. работника, тыс. руб.	17,1	21,4	28,8	49,4
100 руб. основных производственных фондов, руб.	1,1	1,0	0,9	1,2
100 руб. издержек производства, руб.	1,2	1,2	1,3	1,8
Сумма валового дохода в расчете на:	23636	17339	17130	
100 га сельхозугодий, тыс. руб.	189,1	172,1	170,0	869,8
1 среднегод. работника, тыс. руб.	189,1	199,3	285,5	621,3
100 руб. основных производственных фондов, руб.	12,6	9,1	9,1	15,1
100 руб. издержек производства, руб.	12,9	11,7	12,8	22,4
Сумма прибыли в расчете на:	-26145	-8641	2083	
100 га сельхозугодий, тыс. руб.	-209,2	-85,8	20,7	427,6
1 среднегод. работника, тыс. руб.	-209,2	-99,3	34,7	305,5
100 руб. основных производственных фондов, руб.	-13,9	-4,5	1,1	7,4
100 руб. издержек производства, руб.	-14,3	-5,8	1,6	11,0
Уровень рентабельности/ убыточности, %	-19,9	-7,6	1,9	14,8

Из таблицы 5 видно, что стоимость валовой продукции в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий в динамике имеет достаточно стабильные показатели в пределах 17-18 тыс. рублей, но в целом при сравнении со средним показателем по РТ ниже в 3 раза, так как земельные ресурсы используются всего лишь на 55%, что является неблагоприятным признаком.

Стоимость валовой продукции в расчете на 1 работника (среднегодового) имеет четкую тенденцию роста, что объясняется сокращением числа работников на 50%. От средних данных по республике данный показатель ниже в 2 раза.

Стоимость валовой продукции в расчете на 100 руб. основных производственных фондов и 100 руб. издержек производства практически остается неизменным и на уровне среднего по РТ.

Это связано с равномерным ростом издержек производства по отношению к росту стоимости валовой продукции.

По показателям валового дохода в расчете на все основные показатели прослеживается тенденцию спада и в сравнении со средними по РТ показатели ниже, исключением является лишь расчет на работника, так как численность работников сократилась в разы.

По прибыли в расчете на основные показатели напротив наблюдается рост, но не значительный, хотя и выходит на рентабельность.

Уровень рентабельности в 2020 г. составил 1,9, что выше убыточного показателя 2018 г. на 21,8 пунктов, а по сравнению со средними данными по РТ ниже на 12,9 пункта.

Изучив все вышеизложенные таблицы, мы получили всестороннюю характеристику степени эффективности производства в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ из которого следует вывод о том, что предприятие ведет эффективный вид деятельности, и что в хозяйстве есть возможности и резервы для успешного производства.

2.2 Характеристика финансового состояния предприятия

Финансовое состояние – это одна из самых важных характеристик экономической деятельности предприятия во внешней среде. Оно определяет конкурентоспособность предприятия, его потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнеров по финансовым и другим отношениям. Поэтому можно считать, что основная задача анализа финансового состояния – показать состояние предприятия для внутренних и внешних потребителей, количество которых при развитии рыночных отношений растет.

Финансовое состояние предприятия с позиции краткосрочной перспективы оцениваются показателями ликвидности и платежеспособности.

Для определения ликвидности баланса сопоставляются итоги ликвидных групп активов, расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенных в порядке возрастания сроков.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Баланс считается ликвидным, если в результате сопоставления расчетных групп активов и пассивов получится следующая система неравенств:

$$A_1 \geq P_1; A_2 \geq P_2; A_3 \geq P_3; A_4 \leq P_4. \quad (2)$$

Такая группировка средств и их источников ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» приведена в таблице 7

Таблица 6 – Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ, за 2020 год

Актив	На начало периода	На конец периода	Пассив	На начало периода	На конец периода	Излишек (+), недостача (-)	
						На начало периода	На конец периода
A ₁	100	53	P ₁	15780	15780	-15680	-15727
A ₂	10400	12480	P ₂	346801	337356	-336401	-324876
A ₃	183851	181159	P ₃	90331	86936	93520	94223
A ₄	117817	106683	P ₄	-140744	-139697	258561	246380
Баланс	312168	300375	Баланс	312168	300375	X	X

Исходя из таблицы 6 рассмотрим неравенства:

На начало года:

A₁ < P₁ - условие неравенства не выполняется;

A₂ < P₂ - условие неравенства не выполняется;

A₃ > P₃ - условие неравенства выполняется;

A₄ > P₄ - условие неравенства не выполняется.

На конец года:

$A_1 < П_1$ - условие неравенства не выполняется;

$A_2 < П_2$ - условие неравенства не выполняется;

$A_3 > П_3$ - условие неравенства выполняется;

$A_4 > П_4$ - условие неравенства не выполняется.

Таким образом, данные свидетельствуют, что ни в одном из анализируемых периодов баланс хозяйства не является абсолютно ликвидным.

Сопоставление неравенств свидетельствует о том, что в ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени организации не удастся поправить свою платежеспособность. За анализируемый период платежный недостаток лишь наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств ($A_3 < П_3$) соответствует условию. Это значит, что организация может рассчитаться по своим обязательствам.

А теперь рассмотрим некоторые отдельные коэффициенты платежеспособности хозяйства, расчет которых представлен в таблице 8.

Таблица 7 – Анализ коэффициентов платежеспособности в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ, за 2020 г.

Показатели	Нормальное ограничение	Наличие на начало года	Наличие на конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент платежеспособности	$L_1 \geq 1$	0,28	0,29	0,01
Коэффициент абсолютной ликвидности	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,00	0,00	0,00
Коэффициент «критической» оценки	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,03	0,04	0,01
Коэффициент текущей ликвидности	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	0,54	0,55	0,01
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$L_5 \rightarrow$	-1,09	-1,14	-0,04
Доля оборотных средств в активах	$L_6 \geq 0,5$	0,62	0,64	0,02
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$L_7 \geq 0,1$	-1,33	-1,27	0,06

Анализируя данные таблицы 8 можно сделать следующие выводы, общий коэффициент платежеспособности на начало и конец года не соответствует нормальному ограничению, что является отрицательным эффектом. L2 показывает какую часть текущей краткосрочной задолженности организация при необходимости может погасить немедленно за счет имеющихся денежных средств и финансовых вложений, данный показатель не соответствует норме. В нашем случае коэффициент «критической оценки» не оптимален и в динамике увеличивается на 0,01.

Если коэффициент L4 находится в пределе 1,5-2, то можно сделать вывод, организация располагает только некоторым объемом свободных средств. В нашем случае данный показатель на конец 2020 года составляет 0,55, что в 3 раза ниже норматива.

На конец 2020 года наблюдается уменьшение коэффициента маневренности функционирующего капитала на 0,04. Уменьшение этого показателя в динамике – положительный факт.

В ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» коэффициент обеспеченности собственными средствами имеет отрицательное значение – это говорит, что у организации нет собственных оборотных средств и она ведет свою деятельность полностью за счет заемных средств.

Оценка финансового состояния организации будет неполной без анализа финансовой устойчивости. Задачей анализа финансовой устойчивости является оценка степени независимости от заемных источников финансирования.

Исходя из данных баланса в анализируемой организации коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, имеют значения, приведенные в таблице 8.

Таблица 8 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района РТ, за 2020 год

Наименование показателя	Норма ограничения	На начало года	На конец года	Отклонение (+,-)
U_1 – коэффициент капитализации	$U_1 \leq 1,5$	-3,218	-3,150	0,07
U_2 – коэффициент обеспеченности собственными источниками	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	-1,330	-1,272	0,06
U_3 – коэффициент финансовой независимости	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	-0,451	-0,465	-0,01
U_4 – коэффициент финансирования	$U_4 \geq 1,5$	-0,311	-0,317	-0,01
U_5 – коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 \geq 0,6$	1,334	1,427	0,09

Как показывают данные таблицы 8, все коэффициенты финансовой устойчивости имеют отрицательные значения с тенденцией к ухудшению, и лишь показатель финансовой устойчивости остается выше нормативных ограничений, что может говорить о возможности выхода предприятия из вероятности банкротства при принятии верных управленческих решений и оптимизации деятельности предприятия.

2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии

В ООО «Рыбно-Слободская Продовольственная Корпорация» руководителем Шавалиевым Ф.В. принята учетная политика, утвержденная приказом №1 от 28.12.2020.

Задачами бухгалтерской службы ООО «им. Тимирязева» являются: организация взаимоотношений с другими субъектами; поиск внутренних и внешних источников финансирования; обеспечение сохранности и рационального использования собственного и заемного капитала;

обеспечение своевременности платежей по обязательствам организации.

Применяется журнально-ордерная форма с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации и ведения учета. Бухгалтерский учет автоматизирован, используется программа 1С: «Бухгалтерия 8.3», что упрощает трудовой процесс и позволяет повысить оперативность и достоверность учетной информации. По каждому счету можно вывести карточку, анализ, оборотно-сальдовую ведомость.

Структура бухгалтерии следующая: главный бухгалтер, расчетный бухгалтер, бухгалтер по минеральным удобрениям, бухгалтер по программе ГЛОНАСС, бухгалтер по животноводству и кассир. На каждого бухгалтера имеются должностные инструкции, на основании которых они выполняют работу.

Документооборот имеет важное организующее значение в бухгалтерском учёте. В хозяйстве разработан утвержденный график документооборота, который представляет собой движение документов в учётном процессе от момента их составления до завершения использования и сдачи в архив. В графике отражены наименование и номер каждой формы документа, в какие сроки, кем составляется, кто подписывает документ, кто его принимает, проверяет и обрабатывает.

Согласно учетной политике приняты следующие методы группировки и оценки имущества и обязательства общества:

- не проводится переоценка основных средств;
- погашение стоимости нематериальных активов производится линейным способом в течение срока полезного использования;
- приобретенные товары отражаются в учете по покупной стоимости;
- отпущенные в производство материальные ресурсы списываются по фактической производственной себестоимости;
- готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости;

- стоимость реализованной готовой продукции учитывается прямым методом;
- учет отгруженных товаров ведется по фактической себестоимости;
- ОПР и ОХР распределяются между объектами калькулирования прямым затратам;
- общехозяйственные расходы списываются с отнесением на счет 20;
- списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока использования.

ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» не подлежит обязательному аудиту согласно ФЗ №307 «Об аудиторской деятельности». В организации разработано положение о службе внутреннего контроля, мероприятия по внутреннему контролю ограничиваются проведением плановых и внеплановых инвентаризаций.

В целях успешного и своевременного формирования и предоставления информации административно-управленческому персоналу и вышестоящим ведомствам в организации создана четкая организационно-управленческая структура, учитывающая взаимозаменяемость и соподчиненность сотрудников. В ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» разработан регламент профессиональной и деловой этики сотрудников (приложение А).

Обеспечение безопасности жизнедеятельности является важнейшей задачей любой организации. Управление охраной труда в ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» – это подготовка, принятие и реализация решений по сохранению здоровья и жизни работника в процессе его производственной деятельности. Управление охраной труда – часть общей системы управления учреждением. Объектом управления охраной труда является деятельность структурных подразделений по обеспечению безопасных и здоровых условий труда на рабочих местах. На предприятии есть положение по безопасности жизнедеятельности. (Приложение Б).

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены

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

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

3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗЕМЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ И ПУТИ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «РЫБНО-СЛОБОДСКАЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ» РЫБНО-СЛОБОДСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Бухгалтерский учет и контроль земель сельскохозяйственного назначения

В сельском хозяйстве земельные участки учитываются на соответствующих счетах бухгалтерского учета, в составе основных средств и имеет особенности отличительного характера от других основных средств:

- земельные участки не имеют износа и так как она не теряет стоимости поэтому амортизация не начисляется;

- место расположение не изменяется, так же земельные участки нельзя заменить и изготовить;

- при правильном использовании и уходе может улучшить свои свойства (позволит получать более качественное плодородие и в больших объемах)

- земля не является объектом, создаваемым человеком.

Документальное оформление и их принятия к учету сельскохозяйственная организация вправе осуществлять с использованием:

- 1) унифицированных документов, утвержденная постановлением Госкомстата от 21.01.2003 № 7;

- 2) специализированных форм, утвержденных приказом Минсельхоза от 16.05.2003 № 750.

Это следует из пункта 25 Методических рекомендаций по бухучету инвестиций, утвержденных Минсельхозом России 22 октября 2008 г. Данный документ, используется в части, не противоречащей нормативным актам и методическим указаниям Минфина (ч. 7 ст. 21 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). На рисунке 3 отображено документальное оформление учета основных

средств и отражение в бухгалтерских счетах в сельскохозяйственной организации



Рисунок 3 - Документальное оформление учета основных средств и отражение в бухгалтерских счетах в сельскохозяйственной организации.

Специализированные формы позволяют отразить все необходимые для учета данные о земельных участках, таких как: количество, вид угодий, качество земель, расположение земельного участка, его наименование. Поэтому его поступление оформляется первичным документом - актом приема-передачи ОС-1 либо специализированной формой для земель сельскохозяйственного назначения № 401-АПК(№402-АПК). Если ведение документов в организации осуществляются с применением унифицированных учетных форм, то аналитический учет основных средств - с использованием инвентарных карточек по унифицированной форме ОС-6.

Форма ОС-6 инвентарной карточки учета основных средств может не заполняться организациями, если маленькое количество основных средств.

Аналитику ведут в гектарах по видам угодий. Эти показатели отражают в регистре земельной кадастровой книге предприятия. Для ее заполнения используют правоустанавливающие документы на землю: межевой план, акты перевода участков и т. д.

Первичный учет угодий ведут в карточках, списках, актах на оприходование, инвентаризационных описях и т. д.

Оприходование и выбытие земельных участков отражаются следующими бухгалтерскими записями (Таблица №9).

Таблица 9 - Бухгалтерские проводки по учету земельных участков

Номер счета (счет, субсчет, аналитика)	Наименование
Объекты землепользования в собственности	
01-6	«ОС», «Земельные участки и объекты природопользования в собственности»
01-6-1	«Пашня»
01-6-1-1	«Многолетние насаждения»
01-6-1-2	«Залежи»
01-6-1-3	«Сенокосы и пастбища»
01-6-1-4	«Орошаемые земли»
01-6-1-5	...
Арендованные объекты (в т. ч. земельные доли сотрудников)	«Арендованные ОС», «Земельные угодья»
001	
Земли хозяйства, находящиеся в обороте по прочим основаниям (для сдачи в аренду)	
01-6-2	«ОС», «Участки, сданные в аренду»
01-6-2-1	«Пашня» и т. д.

В обязанности организации входит уплата земельного налога. Затраты на покупку земли уменьшают облагаемую базу по ЕСХН. Расходы применяются не сразу, а в течении определенного периода (указывают в учетной политике). Также обязанности организации входит уплата земельного налога. Для продажи земельных угодий необходим договор и акт формы ОС-4. Стоимость по балансу включают в прочие расходы, а выручку – в доходы.

При оприходовании земля оценивается:

- по затратам на покупку;
- стоимости имущества, обмениваемого на земельный участок (при мене);
- рыночной стоимости на дату оприходования (при безвозмездном получении);

- сторон (при вкладе в УК).

Земельные угодья, которые имеют стоимостную оценку, для принятия к учету используют первичный документ, такой как Акт на оприходование земельных угодий (форма №111-АПК). В акте заполняется полная характеристика объектов, а именно: их вид, земельная площадь, балансовая стоимость, основания приобретения и так далее.

В случае, если из всех перечисленных способов не подходят, землю оценивают по нормативной цене. Определение нормативной цены земли дано в статье 25 закона РФ «О плате за землю» от 11.10.1991 № 1738-І. Под нормативной ценой понимают величину, которая определяется исходя из потенциального дохода от конкретного земельного участка за расчетный срок окупаемости.

Если на момент покупки земельных угодий производят мелиоративные работы, выкорчевывание сорных растений, осушение, орошение, то расходы влияют на улучшение земельного участка предприятия и учитывают затраты на счете «Капитальные вложения во внеоборотные активы». После чего их относят на увеличение стоимости земельных угодий, на которых проводились работы. Бухгалтерский учет и предусматривает два способа ведения, при улучшении земель.

1. Сельскохозяйственные организации осуществляют затраты на улучшение угодий, как на отдельный инвентарный объект основного средства. По завершения года совершают бухгалтерские проводки по счетам:

Дебет счета 01 Кредит счета 08- приняты затраты по улучшению земель.

2. Затраты на улучшение качества земельных угодий для эффективного использования прибавляют к первоначальной цене участка. Затем очень важно довести фактическую стоимость до стоимости, рассчитанной исходя из кадастровой стоимости земли. Если фактическая стоимость выше кадастровой, то оставляют проводку:

- Дебет счёта №1 «Прочие доходы и расходы» субсчёт №2 «Прочие расходы»;

- Кредит счёта №8 «Вложения во внеоборотные активы» субсчёт №1 «Приобретение земельных участков»;

Если реальная стоимость земельного участка ниже кадастровой, то в бухгалтерская проводка будет иметь следующий вид:

- Дебет счёта №8 «Вложения во внеоборотные активы» субсчёт №1 «Приобретение земельных участков»;

- Кредит счёта №1 «Прочие доходы и расходы» субсчёт №1 «Прочие доходы»;

На сумму, оставшуюся на счёте №8 «Вложения во внеоборотные активы» субсчёта №1 «Приобретение земельных участков» приходуют земельные участки;

- Дебет счёта №1 «Основные средства» субсчёт №1 «Земельные участки и объекты природопользования»;

- Кредит счёта №8 «Вложения во внеоборотные активы» субсчёт №1 «Приобретение земельных участков».

При продаже земельных участков на кадастровую стоимость не требуется составлять следующую корреспонденцию счетов:

- Дебет счёта №1 «Прочие доходы и расходы» субсчёт №2 «Прочие расходы»;

- Кредит счёта №01 «Основные средства» субсчёт №9 «Выбытие основных средств».

На сумму выручки полученной от продажи составляется проводка:

- Дебет счёта №2 «Расчёты с покупателями и заказчиками»;

- Кредит счёта №1 «Прочие доходы и расходы» субсчёт №1 «Прочие доходы».

Разница между кредитом счёта №1 «Прочие доходы и расходы» субсчёта №1 «Прочие доходы» и дебетом счёта №1 «Прочие доходы и расходы» субсчёта №1 «Прочие расходы» покажет финансовый результат от

продажи земельных участков. Несмотря на то, что бухгалтерский учет ведется в соответствии с общими основами и общим планом счетов, порядок учета отдельных статей значительно отличается от порядка учета в других отраслях, это всё связано со спецификой сельскохозяйственной деятельности.

Сложность учета земель сельскохозяйственного назначения детерминирована необходимостью ведения обширного аналитического учета. Земельные угодья в сельскохозяйственной организации являются средством и предметом труда одновременно. Поэтому необходимо вести учет всех производимых работ на земельных угодьях и затрат для того, чтобы определять максимально эффективное использования земельных угодий для дальнейшего развития отраслей экономики организации.

Земельные угодья являются естественной основой сельскохозяйственного производства для сельскохозяйственных организаций так как общий и объем получаемой продукции растениеводства зависит от них. К сельскохозяйственным угодьям относятся: пашни, сенокосы, пастбища, залежи, земли, занятые многолетними насаждениями (садами, виноградниками). На рисунке изображена классификация сельскохозяйственных угодий как объекта бухгалтерского учета.



Рисунок 4 - Классификация сельскохозяйственных угодий как объекта бухгалтерского учета.

В настоящее время количественная структура земельных угодий не заполняется в специализированной отчетности сельскохозяйственных предприятий, однако требуется расшифровка не в денежном выражении. Схема, предложенная на рисунке 4, может послужить основой для формирования пояснений к бухгалтерской отчетности.

Для бухгалтерского учета объектов землепользования применяются основные счета, указанные в Таблице 10 Бухгалтерские счета учета земель сельскохозяйственного назначения.

Таблица 10 - Бухгалтерские счета учета земель сельскохозяйственного назначения.

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	дебет	кредит
Оплата участка земли, подтверждение по банковской выписке	60	51
Приобретено право собственности на землю	08.1	60

основании договора купли-продажи и		
Зачислен на баланс по акту приема-передачи и участок земли и	01	08.1
Начислена задолженность физическим лицам, и возникшая при приобретении земельных долей и	08.1	76.9
Внесены земельные доли в качестве вклада в уставный капитал организации и	01.6	73.3
Оприходованы земельные участки в результате безвозмездной передачи и	01	98
Начислена задолженность на реализованное право собственности на земельный участок и	62	91
Списан на реализацию земельный участок в	91.2	01
Арендованные объекты землепользования и	001	-
Начислена аренда за землю по	20.26	76
Земля получена безвозмездно по	08	98
Начислен земельный налог в	20,25,26,44	68

Предложенное направление учета сельскохозяйственных земель и позволит повысить контроль за правильным и целесообразным их использованием, в том числе приблизить балансовую стоимость активов предприятия к их реальной стоимости. по

3.2 Информационное обеспечение анализа использования земельных и угодий и принятия управленческих решений и

Земля – это такой вид основных средств, который очень и специфичен, и даже в рамках одной организации учитываемые земли могут быть разными, по плодородию или по количеству внесенных в нее и вложений, и к каждому участку необходим особый подход. В связи с этим в сельскохозяйственных организациях при организации бухгалтерского учета объектов землепользования необходимо обеспечить и разделение и группировку информации по землям в соответствии с их и классификацией. и

В результате изучения фактического состояния учета земель и сельскохозяйственного назначения на сельскохозяйственном предприятии в

им. Байдашева установили, что аналитический учет таких земель ведется в гектарах по видам угодий (пашни, залежи, сенокосы, сады, полевые защитные полосы, озера, пруды, приусадебный земельный фонд, прочие земли, не используемые для сельскохозяйственных целей) по их способам использования, а также по сложившейся стоимости.

В сельскохозяйственном производстве детализация учета земель может осуществляться по севооборотам, сенокосооборотам или по пастбищеоборотам, полям, участкам, и т. д.

Для учета наличия и движения земельных угодий, находящихся в обороте организации, используется один из основных бухгалтерских регистров – земельно-кадастровая книга, которая содержит информацию в натуральном выражении о наличии земельных участков, находящихся как в собственности организации, так и на условиях аренды.

Для заполнения Книги используются правоустанавливающие документы на земельные угодья: документы кадастрового учета, в том числе межевой план, акты перевода земельных участков и т. д.

Группировка данных по земельным участкам, находящихся в собственности организации, по стоимостному выражению должна осуществляться в регистрах бухгалтерского учета по соответствующим балансовым и небалансовым счетам.

При выборе и анализе бухгалтерской информации, прежде всего, необходимо определиться с тем, соответствуют ли данные бухгалтерской отчетности информационным потребностям и для расчета соответствующего показателя.

В бухгалтерском учете отражаются все объекты землепользования, используемые на предприятии, в том числе находящиеся в собственности, используемые на правах аренды, доверительного управления и т. д.

Другим основным учетным регистром является реестр участников и коллективно долевого формирования. В данном реестре на каждого по

участника вводится отдельная строка, где указывается регистрационный номер, Ф.И.О. участника, название документа, на основании которого производится запись, его номер и дата, стоимость имущественного права, размер земельной доли в натуральном и стоимостном выражении и другая информация.

Согласно п. 6 ПБУ 6/01, земельные участки учитываются в составе основных средств. В учетной практике земельные участки приходят в состав основных средств в результате их покупки, безвозмездного поступления, вклада в уставной капитал. Если участок приобретается за плату в его первоначальную стоимость включаются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу, регистрационные сборы, госпошлины и другие аналогичные платежи. Расходы по приобретению земельного участка первоначально отражают на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение земельных участков». После того как участок принят на учет, расходы на его приобретение списываются на счет 01, «Основные средства» субсчет «Земельные участки» объекты природопользования.

При отражении в учете земля должна быть обосновано оценена. В систему оценки рекомендуется включать два понятия: бонитировка почвы, то есть качественная оценка почв по их естественному плодородию и экономическая оценка земли, которая выражает ее производительную способность как средства производства в сельском хозяйстве.

Для правильного учета земельных участков необходимо своевременно документировать операции по приобретению и передаче земли, организовывать детальный аналитический учет земель.

Бухгалтерскими документами оформляются любые хозяйственные операции в той последовательности, в которой они совершаются. Это обеспечивает сплошной, непрерывный учет всех объектов учета;

юридическое обоснование бухгалтерских записей, которые делают на их основании документов, имеющих доказательную силу.

Главным источником первичной информации по земле на предприятии являются: проект внутрихозяйственного землеустройства предприятия; система земледелия и землеустройства предприятия. Они содержат общие сведения об хозяйстве, его природно-климатические условия.

В «Книге истории полей» ведется учет использования пашни, внесения удобрений, сроков сева, выполнения агротехнических мероприятий, полученной урожайности. На основании данной книги производятся ежегодные записи в земельно-кадастровую книгу хозяйства.

Анализ документального оформления земельных участков показал, что для организации первичного учета объектов землепользования применяются межведомственные и специализированные формы первичной документации.

К основным и специализированным первичным документам, предназначенным для учета земельных угодий, имеющих стоимостную оценку можно отнести актуальные на 2020 году акты на приращение земельных угодий формы №401-АПК, №402-АПК, №111-АПК. В документах дается полная характеристика принимаемых на баланс земельных угодий: площадь, вид угодий, место расположения и другое. Акт приема и-передачи основных средств (форма № 101-АПК) предназначен для оформления и принятия в состав основных средств отдельных объектов при вводе их в эксплуатацию, при внутреннем перемещении основных средств из одного подразделения в другое. Акт приема многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию (форма № 103-АПК). Инвентаризационные описи земельных угодий (формы № ИНВ 25-АПК № ИНВ 21-АПК, № ИНВ 22-АПК) ведутся по месту нахождения (использования) земельных участков для их контроля и проведения инвентаризации земель и другие.

В сельскохозяйственных предприятиях кроме пяти типовых форм, которые выполняют бухгалтеры всех других организаций, бухгалтерия в аграрной сфере готовит и сдает в федеральные органы статистики и в Минсельхоза России необходимый набор специализированных форм отчетности для сельскохозяйственных предприятий. На рисунке 5 представлены формы бухгалтерской отчетности, являющиеся основными источниками показателей наличия и использования сельскохозяйственных угодий.



Рис. 5 – Основные специализированные и типовые формы бухгалтерской отчетности, служащие источником информации о земельных угодьях

Приходим к выводу, что информация должна стать основой принятия любого решения, следует, в свою очередь, подчеркнуть, что принятие решения – не простое преобразование информации для

реализации поставленных целей (включая расчет показателей эффективности использования сельскохозяйственных угодий), на более сложный процесс, предполагающий увязку этих целей со средствами их достижения.

Для проведения анализа размера земельных ресурсов (таблица 11), находящихся в распоряжении организации информационной базой послужили показатели годовой финансовой отчетности формы №-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства» (таблица 11.1 «Землепользование на конец года»).

Показатели данной отчетной формы свидетельствуют о том, что все находящиеся в распоряжении организации земельные ресурсы являются арендованными, что представляет большой риск для предприятия, связаный с изъятием земель из оборота деятельности предприятия при желании собственников этих земель.

Анализ таблицы 11 подтверждает, что основным источником более эффективного использования сельскохозяйственных угодий является перевод части площадей, введенных под пашни в сенокосы, как и ранее является основным источником получения дополнительной продукции.

Нужно заметить, что в отчетном году проводилось недостаточно мероприятий по повышению интенсивности использования земли, в результате чего доля пашни осталась на прошлогоднем уровне.

Установив изменения в структуре земельного фонда, в частности, в сельскохозяйственных угодий, необходимо определить влияние данного фактора на объем производства продукции растениеводства (табл. 11.1)

Как показывают данные табл. 11, изменение структуры сельскохозяйственных угодий в сторону увеличения доли пашни способствовало бы приросту выхода продукции с 1 га на 1,2 ц, или до 10,2 ц (площади сельхозугодий — на 2167 ц. с. с. (2,2 ц. с. с. · 10067 га)).

Таблица 11 - Расчет влияния структуры земельных угодий на выход продукции растениеводства

Вид угодий	Выход продукции с 1 га (в среднем за три года), ц/га	Структура угодий, %			Изменение выхода продукции с 1 га, ц/га
		План	Факт	Отклонение	
Пашня	36,0	74,6	54,6	-20,0	-7,2
Сенокосы	30,0	2,6	2,6	-	-
Пастбища	25,0	22,8	42,8	+20,0	+5,0
Итого	х	100	100	-	-2,2

Для оценки эффективности использования земельных ресурсов применяется система обобщающих, частных и вспомогательных показателей.

К обобщающим показателям относятся стоимость произведенной продукции (в том числе растениеводства), выход кормовых единиц, размер прибыли на 100 га сопоставимых сельскохозяйственных и земельных угодий или на один гектар.

Частными показателями являются урожайность культур, выход продукции в кормовых единицах с 1 га отдельных угодий, а также объем производства молока, мяса на 100 га сопоставимых сельхозугодий. Сопоставимая (кадастровая) площадь определяется умножением площади каждого вида угодий на балл почвы и делением полученного результата на 100.

Вспомогательные показатели эффективности использования земли — это себестоимость продукции, фондоемкость, трудоемкость, доходность 1 га земли, а такжекупаемость затрат (отношение стоимости продукции, полученной с 1 га, к средним затратам на 1 га).

Учитывая важность осуществления контроля за использованием и мелиорированных земель, целесообразно рассматривать показатели, характеризующие выход валовой продукции или выход в кормовых единицах в расчете на 100 га этих земель.

В процессе анализа сначала изучается динамика перечисленных показателей, выполнение их плана по их уровню, проводится и

межхозяйственный сравнительный анализ (табл. №2). Потом определяют факторы и резервы повышения эффективности использования земельных ресурсов.

Таблица 12 - Показатели эффективности использования земли ООО «Рыбно-Слободская Продовольственная Корпорация» Рыбно-Слободского района РТ

Показатели	Годы		
	2018	2019	2020
Выход на 100 га сельскохозяйственных поставимых землях, тыс. руб.: и			
- валовой продукции и	17,1	18,4	17,2
- товарной продукции и	11,5	13,1	13,6
- прибыли и	-147,4	-95,4	10,7
Урожайность, ц/га: и			
- зерновых культур и	22,4	22,3	26
Произведено на 100 га сельскохозяйственных земель, т: и			
- молока и	216,8	237,6	232,5
- мяса КРС	13,0	17,5	17,3

Показатели таблицы и свидетельствуют и о и стабильном и функционировании предприятия, так как показатели эффективности и не имеют резких отклонений и по годам. Наблюдается значительный рост и показателя прибыли, и в первую очередь и за счет роста и урожайности и снизилась себестоимость и были использованы и новые каналы сбыта и продукции. и

Одним из важнейших факторов повышения эффективности и использования земель является расширенное воспроизводство и плодородия и почвы. Науче и практике известны средства быстрого и долгосрочного и воздействия и на почву. К первым относятся регулирование и влажности и почв, внесение и быстродействующих и минеральных и удобрений, и ее и рыхление. Долгосрочное формирование и почвенного и плодородия и включает и систематическое и обогащение и почвы и органическими и удобрениями, и известкование и кислых и почв, и мелиорацию и земель и неблагоприятными и природными и свойствами. и

Главным источником пополнения гумуса в почве являются органические удобрения и пожнивные остатки. При внесении только минеральных удобрений без органических содержание гумуса в почве снижается из года в год. Для поддержания в почве оптимальной концентрации гумуса следует ежегодно вносить не менее 13–15 т органических удобрений на 1 га пашни. Для обеспечения положительного баланса гумуса (0,01% в год) необходимо ежегодно вносить по 20 т органики, в том числе в травопольных севооборотах — 10–12 т, в плодосменных — 14–18, пропашных — 70–80 т.

Для поддержания бездефицитного и создания положительного баланса гумуса необходимо расширять посевы многолетних трав, сидератов, покровных и пожнивных культур. После распашки многолетних трав содержание гумуса в пахотном слое повышается на 0,2–0,3%. Продуктивность земель за счет посева сидеральных культур в сочетании с внесением навоза повышается на 18–20%. Сидераты обогащают почву легкоразлагающимися органическими веществами, являются действенным средством борьбы с сорняками и вредителями растений. Поэтому способствуют также чистые пары, при использовании которых урожайность зерновых культур увеличивается на 20–30%.

Существенным фактором повышения продуктивности земель является регулирование водного режима — отвод фильтрационных вод во влажные годы и орошение в засушливую пору. Мелиорация — неотъемлемое и мощное средство повышения устойчивости и продуктивности земледелия.

Важным условием охраны и рационального использования земли является система мероприятий по защите почвы от водной и ветровой эрозии: минимальная безотвальная обработка почвы, почвозащитные севообороты с полосным размещением посевов и паров, валужение сильноэродированных земель и др.

Одним из факторов повышения продуктивности земель является борьба с переуплотнением почв. Под воздействием тяжелых колесных тракторов, уборочной и транспортной техники значительная часть пахотных земель имеет уплотнение, превышающее оптимальное. В таких условиях корневая система растений слабо функционирует, в результате чего ухудшается их жизнедеятельность, повышается засоренность полей, что приводит к значительному недобору урожая. Уплотнение земель уменьшается при использовании более легкой техники, широкозахватных почвообрабатывающих машин. Большое значение в борьбе с переуплотнением почвы имеет минимизация ее обработки, т. е. сокращение и совмещение операций при обработке, посева и уходе за растениями. Минимальная обработка почвы наряду с получением природоохранного эффекта позволяет добиваться значительной экономии средств.

Большое влияние на повышение продуктивности земель оказывает борьба с сорняками и вредителями сельскохозяйственных культур. По оценке специалистов, потенциальные потери урожая по этой причине составляют до 35%. Основные способы защиты растений — биологические, механические и химические. Первые два — экологически безопасные. Однако в последнее время все более очевидным становится склон в сторону применения химических средств, небезопасных для человека и природы. Их желательно применять только в тех случаях, когда исчерпаны альтернативные варианты, в частности биологические методы. Это позволило бы привести к прежнему состоянию биологическое плодородие почвы, почти полностью разрушенное массовой химизацией.

Повышению эффективности использования земельного фонда во многом способствует известкование кислых и гипсование засоленных почв. По расчетам специалистов, по причине неблагоприятной кислотности почвы потери урожая ежегодно составляют около 10%.

Дальнейшее повышение продуктивности лугодий тесно связано с кардинальным улучшением естественных кормовых лугодий — сенокосов и пастбищ, занимающих значительный удельный вес в общей площади сельскохозяйственных лугодий. Как свидетельствует опыт передовых хозяйств, интенсивные формы луговодства, создание многолетних культурных пастбищ могут дать не меньший эффект, чем превращение их в пашню.

Повышению эффективности использования земель способствует также применение интенсивных технологий выращивания культур, использование более урожайных и районированных сортов, совершенствование структуры посевов, проведение всех полевых работ в оптимальные сроки, улучшение организации труда, повышение квалификации работников, культуры земледелия и т. д.

Влияние перечисленных выше факторов на уровень показателей эффективности использования земли может быть установлено экспериментальным методом, т. е. сравнением дохода продукции или прибыли с 1 га земельных участков, на которых проводилось соответствующее мероприятие, и участков, где оно не проводилось. Полученная разность умножается на площадь, на которой данное мероприятие не проводилось, и результат делится на общую кадастровую площадь сельскохозяйственных лугодий.

3.3 Совершенствование учета земельных ресурсов согласно МСФО

В связи с расширением границ стран и появлением многонациональных компаний, представители которых находятся на территории не одной страны возникла проблема, решением которой стала интернациональная модель бухгалтерского учета в основе, которой заложены международные стандарты учета и финансовой отчетности.

Цель МСФО заключается в том, чтобы помочь инвесторам в

анализе финансового состояния компании для контролируемости и фактических и потенциальных инвестиций в эти компании. Для этого финансовая отчетность должна быть надежной и прозрачной, что достигается специально разработанными правилами. МСФО служат инструментом унификации финансовой отчетности, что соответствует и процессу глобализации экономики. Теоретической основой МСФО служат их общие правила, изложенные в основах (Принципах) подготовки и составления финансовой отчетности (Framework for the preparation and presentation of financial statements, 1989).

Согласно МСФО «земельные участки являются материальным активом. Они признаются активами на условиях их использования в течение длительного времени (более 1 года) и получения от них выгоды». В Российском бухгалтерском учете основные средства (в частности земля, здания, сооружения и т. д.) регламентируются ФСБУ 6/20. В международной практике разработаны стандарты, отличающиеся от привычного для России понимания бухгалтерского учета.

Согласно нашим представлениям о земельных участках и целесообразно было бы выделить как отдельный актив (рис. 6).



Рисунок 6 - Схема выделения земельных угодий в отдельную группу

Формирование отдельного стандарта для учета земельных угодий является требованием современных земельно-арендных отношений. К земельным угодьям даже в соответствии с МСФО 16 «Основные средства» нет четких принципов проработанной теории учета. В связи, с чем необходимо рационализировать процесс учета земельно-арендных отношений в направлении движения общемирового характера.

Процесс перехода на международные стандарты учета и финансовой отчетности для сельскохозяйственных товаропроизводителей должен проходить несколько этапов.

Первый этап. Необходимо дать достаточную информацию для понимания и осознания. Подготовить специалистов в данной области бухгалтерского учета. Подготовить информационный материал. В России данный этап завершился.

Второй этап. Оценка влияния международных стандартов на Российскую практику учета. Пересматриваются действующие стандарты бухгалтерского учета и отчетности.

Третий этап. Анализ новых требований и результатов. Пересчет предыдущих периодов и учетом действия новых законов, так как если бы они действовали до этого времени для определения исходящего факта.

Четвертый этап. Планирование и реализация дальнейших изменений и принципов работы. Утверждение собственного мировоззрения и постановка задач на будущее.

Пятый этап. Внедрение международных стандартов и постановка и учета по уточненным принципам и методам.

В соответствии с требованиями МСФО, если фирма приобретает и земельные участки и отсрочкой платежа, его первоначальную стоимость и нужно формировать с дисконтом (корректировкой). Дисконтирование проводят по рыночной процентной ставке. В РСБУ принцип дисконтирования отсутствует. Соответственно первоначальную стоимость и земельных участков всегда определяют по номинальной величине. Суммы, которые предприятие истратит на земельные участки после принятия их к учету по РСБУ и МСФО классифицируют одинаково. Капитализации подлежат только затраты, которые могут дать экономический эффект. В соответствии с МСФО сельскохозяйственным организациям рекомендовано проводить и для увеличения стоимости (обесценение) земельных участков. В случае положительного увеличения кадастровой стоимости, затраты на увеличение рекомендовано отражать как капитализация. Рационализация бухгалтерского учета земельных активов достигается при использовании и следующих моментов: выделить в учете в отдельную группу актива, по своей классификацией, в основе которой предлагается взять категории и земель; доходы и расходы, связанные с земельными активами выделять и отдельно; анализировать МСФО и применять на практике для увеличения прозрачности и существенности в формируемой бухгалтерской отчетности; сформировать представление у пользователей о справедливой стоимости и земельных участков и текущих затрат по их использованию. Особенностью бухгалтерского учета при переходе на международные стандарты является и

возможность применять их в одну, несколько систем оценочных значений. Отражение в бухгалтерском учете по справедливой стоимости земельных активов возможно при применении метода МЗ «Добавочный капитал на сумму переоценки». Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство в сделке между хорошо информированными и независимыми сторонами. В целом справедливая стоимость может быть достаточно надежно оценена по всем финансовым инструментам. МСФО (IAS) 39 устанавливает иерархию источников информации, которую следует использовать при определении справедливой стоимости.

Перемещение земель из категории в категорию обязательно должно отражаться на бухгалтерских счетах. Пашни, не используемые в производстве и не должны производить прибыль, полученную при интенсивном земледелии, следовательно, должны учитываться как залежь, и корректируя проводками на субсчетах счета 06 «Земельные активы». Контроль целевого использования земель необходимо возложить на управление сельским хозяйством района. Бухгалтерский учет земельных активов позволит сохранить основное качество земли – плодородие. Приоритетным направлением развития сельского хозяйства должно стать повышение количественного состава качественных земель путем вовлечения в производство пашни используемые или не используемые во все земельных активов.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Система земельных отношений является главной проблемой реформируемого сельского хозяйства, так как, не решив вопросы отношений государства, собственника, владельца и пользователя земли, до главного средства сельскохозяйственного производства, невозможно объективно решать и другие насущные вопросы воспроизводственного процесса в сельском хозяйстве. Проблема бухгалтерского учета земли, земельных отношений имеет исключительное значение, являясь определяющей. В связи с этим, исследование вопросов бухгалтерского учета земельных активов является актуальным.

Оценка земли, как долгосрочного материального актива имеет свою специфику. В сельском хозяйстве получение продукции связано именно с качественным состоянием земли, с характером и условиями ее использования. Для целей бухгалтерского учета оценка земельных участков должна производиться в соответствии со способами их получения в организации.

На основании проведенного исследования нами выявлены теоретические, методические и практические недостатки в ведении учета земельных участков на предприятии.

Сельскохозяйственное производство имеет ряд своих особенностей, связанных со спецификой деятельности, что накладывает свой отпечаток на организацию бухгалтерского учета и контроля в целом, учета земельных участков в частности.

В работе представлена классификация сельскохозяйственных участков как объекта бухгалтерского учета.

В сельском хозяйстве земельные участки учитываются на соответствующих счетах бухгалтерского учета, в составе основных средств и имеет особенности отличительного характера от других основных средств:

- земельные участки не имеют износа и так как она не теряет стоимости поэтому амортизация не начисляется;

- место расположения не изменяется, так же земельные участки нельзя заменить и изготовить;

- при правильном использовании и уходе может улучшить свои свойства и позволит получать более качественное плодородие и в больших объемах)

- земля не является объектом, продаваемым человеком.

По результатам оценки деятельности ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» Рыбно-Слободского района было выявлено, специализация общества скотоводческая и молочного направления, с развитым зернопроизводством уровень специализации высокий.

Хозяйство не эффективно использует свои земельные ресурсы, так как в структуре земельного фонда наибольший удельный вес занимает пашня - 54,6%, что на 4,3 процентных пункта меньше, чем в среднем по РТ.

ООО «Рыбно-Слободская продовольственная корпорация» района является рентабельным, уровень рентабельности в 2020 году достиг отметки 1,9%, что на 2,9 пункта выше среднего по РТ и на 0,5 процентных пункта выше показателя предыдущего года.

Результаты анализа финансового состояния позволяют говорить о финансовой неустойчивости предприятия, что есть в обществе и наблюдается недостаток ликвидных активов для бесперебойного процесса производства и реализации продукции.

В бухгалтерском учете отражаются все объекты землепользования, используемые на предприятии, в том числе находящиеся в собственности, используемые на правах аренды, доверительного управления и т.д.

Анализ документального оформления земельных участков показал, что для организации первичного учета объектов землепользования применяются межведомственные и специализированные формы первичной документации.

Расходы по приобретению земельного участка первоначально отражаются на счете №8 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение земельных участков». После того как участок принят на учет, расходы на его приобретение списываются на счет №1, «Основные средства», субсчет «Земельные участки и объекты природопользования».

Сложность учета земель сельскохозяйственного назначения детерминирована необходимостью ведения обширного аналитического учета. Земельные участки сельскохозяйственной организации являются средством и предметом труда одновременно. Поэтому необходимо вести учет всех производимых работ на земельных участках и затрат для того, чтобы определять максимально эффективное использование земельных участков для дальнейшего развития отраслей и экономики организации.

В работе также обобщены основные специализированные типовые формы бухгалтерской отчетности, служащие источником информации о земельных участках.

Формирование отдельного стандарта для учета земельных участков является требованием современных земельно-имущественных отношений. К земельным участкам даже в соответствии с МСФО 16 «Основные средства» нет четких принципов и проработанной теории учета. В связи с чем необходимо рационализировать процесс учета земельно-имущественных отношений в направлении движения общемирового характера.

Предложенное направление учета сельскохозяйственных земель позволит повысить контроль за правильным и целесообразным их использованием, в том числе приблизить балансовую стоимость активов и предприятия к их реальной стоимости.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. 4.1: введен Федеральным законом Российской Федерации от 30.11.94 г. № 51-ФЗ. Принят Государственной Думой 21 октября 1994 г. // 2018. - N 238-239.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. 4.2: введен Федеральным законом Российской Федерации от 26 января 1996 г. № 15-ФЗ, Принят ГД РФ 22.12.95 г. М.: Собрание законодательства РФ - 2018. - N 5. - с 10.
3. Земельный кодекс Российской Федерации от 25 октября 2001 N 136-ФЗ // М.: Российская газета. 2018, - N 204-205
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1: Утверждена федеральным законом от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2018, - N 31 - Ст. 3824.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2: Утверждена федеральным законом от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. -2018. - N 32. - Ст. 340.
6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 18.07.2017 г.) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
7. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 29.07.2017 г.) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, (ред. от 29.03.2017 г.) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 28.04.2017 г.) // Справочно-правовая

система «Консультант-Плюс».

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)», утвержденное Приказом Минфина России от 06.03.2001 № 26н, // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

11. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/20)», утвержденное Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 №33н (с изменениями) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

13. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», введенный в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н (Приложение № 8), (ред. от 27.06.2016 г.) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 1.10.2000 г. № 94н, (ред. от 08.11.2010 г.) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

15. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 3.10.2003 г. № 91н, (ред. от 4.12.2010 г.) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

16. Адаменко А.А., Папова Л.В., Якубец И.П. Особенности организации учетно-аналитического процесса в сельскохозяйственной организации. Вестник Академии знаний. 2020. – № 2 (37). – С. 32-36

17. Бакаев А.С. Основные направления развития бухгалтерского учета в России // Бухгалтерский учет, 2011, №3.

18. Быстрова Н.Ю. Особенности деятельности сельскохозяйственных предприятий и их влияние на организацию бухгалтерского учета в

Н.Ю.Быстрова // Проблемы современной экономики. - 2021. - №13. - С.212-216

19.Волкова Н.А. Земельное право: учебник для самостоятельной работы студентов юридических вузов, обучающихся по дистанционной форме образования // Н.Д. Эриашвили [и др.] // под ред. Н.А Волковой, Р.М. Ахмедова. — 9-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮН ИТИ-ДА НА: Закон и право, 2019. — 375 с.

20.Гетьман В.Г. Финансовый учет // учебник // под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 622 с.

21.Гетьман В. Г. Положения по бухгалтерскому учету основных средств нуждаются в изменениях. // Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing. — 2020 - №7(1) — с. 42–48.

22.Демина И. Д., Домбровская Е. Н. О применении инновационных знаний в учете основных средств. // Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing. 2021 — 3(4) — С. 81–91.

23.Карлин, Т.П., Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): учебник // Т.П. Карлин, А.Р. Макмин - М.: РИФРА-М. - 1998. - 448 с.

24.Клычова Г.С. Аудит: учебное пособие // Г.С. Клычова, Ж.Г. Леонтьева, А.Р. Закирова, А.С. Клычова, Е.В. Заугарова. — в 2-х томах (том 1). Казань: Центр инновационных технологий, 2014. — 491 с.

25.Клычова Г.С., Музафарова Л.А. Управленческие аспекты учета операций с земельными участками: монография // Г.С. Клычова, Л.А. Музафарова. — Казань: Центр инновационных технологий, 2011. — 185 с.

26.Кошкин И.А. Капиталы, фонды и резервы потребительских обществ // И.А. Кошкин. — Ленинград: Экономическое образование, 1928. — 128 с.

27.Куликова Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. // Нефинансовые активы организации // учеб. пособие // Л.И. Куликова. — М. : Магистр : ИН ФРА-М, 2017. — 400 с.

28.Кузнецова И.С. Организация бухгалтерского учета на

предприятиях сельского хозяйства: специфика и перспективы развития // Кузнецова И.С. // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2020. № 12-4 (51). С. 126-129.

29. Луканина А.В. Учетная политика как инструмент гармонизации интересов пользователей бухгалтерской отчетности // А.В. Луканина // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. – № 1. – С. 15-24.

30. Маркс К. Капитал, т. 1 // К. Маркс, Ф. Энгельс. Соч., 2-е изд., т. 5, ч. 1. - М.: Политиздат, 1975. - 907 с.

31. Мидрин А.С., Лепке О., Организация сельскохозяйственного землепользования // АПК: экономика, управление 2008. - № 5 - с. 1 - 10.

32. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник // Г.В. Савицкая. – Мн.: Новое знание, 2012. – 687 с.

33. Салтанова А.Г. Теоретические и методические аспекты учета земельных ресурсов предприятиями АПК ростовской области // Салтанова А.Г. // Modern Economy Success. - 2021. – № 5. – С. 133-140.

34. Сапогова С. Механизм интеграционных отношений в АПК региона // Экономист. - 2016. - № 9. - С. 90-96

35. Сланова Л.Н. Земельные отношения: проблемы землепользования и землевладения // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий 2017- № 11 - с. 7-58.

36. Чернявская С.А. Специализированная отчетность организаций АПК / Чернявская С.А., Коровина М.А. // Учебное пособие // Краснодар, 2019.

37. Чумакова Н.В. Информационное обеспечение анализа эффективности использования сельскохозяйственных угодий // Н.В. Чумакова, А.А. Тарануха // X международная научно-практическая конференция МЦНС «НАУКА И ПРОСВЕЩЕНИЕ» Электронный ресурс // Режим доступа: [https:// elibrary_30377021_46979653.ru](https://elibrary_30377021_46979653.ru)

38. Шеховцова В.И. Проблемы и пути повышения информативности и специализированной бухгалтерской отчетности в организациях АПК /

Шеховцова В.И. // В сборнике: НАУКА И МОЛОДЁЖЬ: НОВЫЕ ИДЕИ И РЕШЕНИЯ. материалы XIV Международной научно-практической конференции молодых исследователей. Волгоград, 2021. С. 363-365.

39.Klychova G.S., Kozmenkova S.V., Klychova A.S., Gimadiev I.M. Features of application of relevant approach in decision making to participate in tender for assessment of land // Asian Social Science. 2015. Т. 11. № 11. С. 297-301.

40.Klychova G.S., Zakirova A.R., Mukhamedzyanov K.Z., Sadrieva E.R., Klychova A.S. Development of audit system for operations with fixed assets as a tool for efficiency improvement of social activity of the enterprise // Journal of Engineering and Applied Sciences 12 (19): 4966-4973, 2017

ПРИЛОЖЕНИЯ

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия и всего и сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе и разработаны и используются следующие локальные нормативные и документы: и

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

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для работника бухгалтерии

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

1. Общие требования безопасности.

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

инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год. »

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

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

- нарушение остроты зрения ипри недостаточной освещённости и рабочего места, и также критичное утомление ипри длительной работе и документами и (или) » ПЭВМ;

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

- снижение иммунитета организма, работающего от чрезмерно и продолжительного и (суммарно и – свыше и4 ч. в сутки) воздействия и электромагнитного излучения ипри работе ина ПЭВМ (персональной и электронно-вычислительной ишине); и

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

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

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

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности, и, при необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

2.4. Уточнить план работы на день и, по возможности, распределить намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 5 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 10 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4-4,5 ч. слуха, памяти, внимания вследствие шума для решения тех или иных вопросов производственного характера.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

3.2. Исключить пользование неисправным электроосвещением, не работоспособными ПК, иными электроприборами, а также средствами связи, находящимися в кабинете.

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с

включением 15 мин. отдыха и(либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также и отведением времени в объеме не менее 30 мин. для приема пищи. и

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях. и

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

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

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

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

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

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

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются еще 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 26 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день за счет рабочего времени.

Решающего Изуче
Контактный телефон 89991691458

НЕ

Настоящим я, Мухамедиева Ирина Ринатовна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета

зачетная книжка № 3318183K

направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

Бухгалтерский учет, контроль и анализ земельных ресурсов на примере
общества с ограниченной ответственностью «Войно-Смоленское
Продовольственное Корпорация» Войно-Смоленского района РТ

выполненная по материалам ООО, Войно-Смоленское Продовольственное Корпорация

на 67 страницах и приложений на 7 страницах, является моим самостоятельным
исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные
информационные ресурсы и их правообладателей;

- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не
принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая
глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных
квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона Российской
Федераций «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 40 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«24» января 2022г

Мухамедиева И.Р.
(подпись)

Мухамедиева И.Р.
(Ф.И.О.)

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
Казанский государственный аграрный университет

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Обучающегося Мухамадиевой Язили Ринатовны

На тему: «Бухгалтерский учет, контроль и анализ земельных ресурсов на примере общества с ограниченной ответственностью «Рыбно-Слободская Продовольственная Корпорация» Рыбно-Слободского района Республики Татарстан»

Система земельных отношений является главной проблемой реформируемого сельского хозяйства, так как, не решив вопросы отношения государства, собственника, владельца и пользователя земли, - главного средства сельскохозяйственного производства, невозможно объективно решать другие насущные вопросы воспроизводственного процесса в сельском хозяйстве. Проблема бухгалтерского учета земли, земельных отношений имеет исключительное значение, являясь определяющей.

Выпускная квалификационная работа Мухамадиевой Я.Р. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений.

В первой главе дано понятие, экономическая сущность земельных ресурсов, а также особенности их учета и способов оценки.

Во второй главе проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния в ООО «Рыбно-Слободская Продовольственная Корпорация» Рыбно-Слободского района РТ.

В третьей главе изучен порядок учета и контроля земельных ресурсов, предложены мероприятия по совершенствованию.

В ходе подготовки выпускной квалификационной работы Мухамадиева Я.Р. показала достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило завершить работу к установленному сроку.

Работа выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Выпускная квалификационная работа Мухамадиевой Я.Р. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области учета и контроля земельных ресурсов в АПК. Поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены.

Выпускная квалификационная работа Мухамадиевой Я.Р. отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК, а ее автор заслуживает присвоения степени бакалавра по направлению 38.03.01 – «Экономика»

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

Фамилия, имя, отчество руководителя – Закирова Алсу Рафкатовна

Место работы и занимаемая должность – д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита

Подпись _____

Дата 25.01.2022 г.

С отзывом ознакомлена и согласна _____

Мухад
подпись

/ Мухамадиева Я.Р. /
Ф.И.О

«25» января 2022 г.

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет
Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ
на выпускную квалификационную работу

Выпускника Мухамадиевой Язили Ринатовны

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР Бухгалтерский учет, контроль и анализ земельных ресурсов на примере общества с ограниченной ответственностью «Рыбно-Слободская Продовольственная Корпорация» Рыбно-Слободского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 68 страниц машинописного текста; включает: таблиц 12 шт., рисунков и графиков 6 шт., фотографий шт., список использованных источников состоит из 40 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Актуальность темы исследования обоснованы и полностью соответствует содержанию ВКР
2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований Поставленные задачи решены, что позволило достичь цели исследования
3. Качеств оформления ВКР хорошее, соответствует предъявляемым требованиям
4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Работа выполнена с использованием широкого спектра методов экономических исследований, автором изучен широкий круг литературы по теме исследования. Результаты, полученные в ходе исследования, могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций при организации учета, контроля, а также проведения анализа использования земельных ресурсов.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	отлично
способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	хорошо
способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)	хорошо
способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	хорошо
способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5)	отлично
способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)	отлично
способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	отлично
способностью использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	хорошо
готовностью пользоваться основными методами защиты производственного персонала и населения от возможных последствий аварий, катастроф, стихийных бедствий (ОК-9)	хорошо
способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1)	отлично
способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	отлично
способностью выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	хорошо
способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	хорошо
способностью собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	отлично
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)	отлично
способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	отлично
способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4)	хорошо

способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	хорошо
способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	хорошо
способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	отлично
способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	отлично
способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	отлично
способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	отлично
способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (ПК-16)	отлично
способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	отлично
способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	отлично
Средняя компетентностная оценка ВКР	отлично

* Уровни оценки компетенции:

«Отлично» – студент освоил данную компетенцию на высоком уровне. Он может применять (использовать) её в нестандартных производственных ситуациях и ситуациях повышенной сложности. Обладает отличными знаниями и умениями по всем аспектам данной компетенции. Владеет полными навыками применения данной компетенции в производственных и (или) учебных целях.

«Хорошо» – студент полностью освоил компетенцию, эффективно применяет её при решении большинства стандартных производственных и (или) учебных задач, а также в некоторых нестандартных ситуациях. Обладает хорошими знаниями и умениями по большинству аспектов данной компетенции.

«Удовлетворительно» – студент не полностью освоил компетенцию. Он достаточно эффективно применяет освоенные знания при решении стандартных производственных и (или) учебных задач. Обладает хорошими знаниями по многим важным аспектам данной компетенции.

«Неудовлетворительно» – студент не освоил или находится в процессе освоения данной компетенции. Он не способен применять знания, умение и владение компетенцией как в практической работе, так и в учебных целях.

6. Замечания по ВКР:

1. В работе мало уделено внимания вопросам международной практики учета земельных активов.
2. Работа выиграла бы, если бы автор рассмотрела влияния качества земельных ресурсов предприятия на возможности производства экологически чистой продукции.

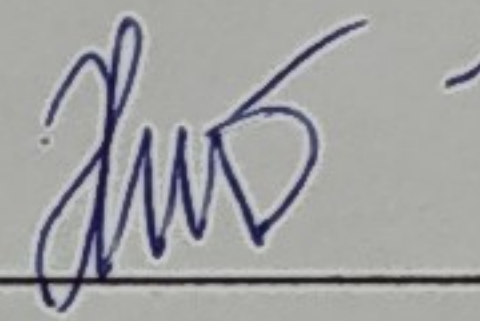
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Мухамадиева Я.Р. достоин присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

К.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание



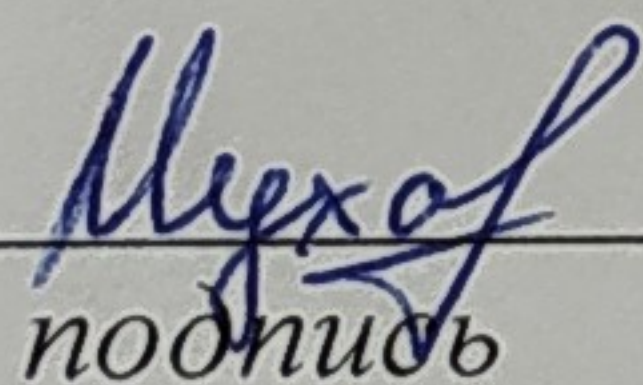
подпись

/ Амирова Э.Ф. /

Ф.И.О

«26» января 2022 г.

С рецензией ознакомлен*



подпись

/ Мухамадиева Я.Р. /

Ф.И.О

«26» января 2022 г.

*Ознакомление обучающегося с рецензией обеспечивается не позднее чем за 5 календарных дней до дня защиты выпускной квалификационной работы.