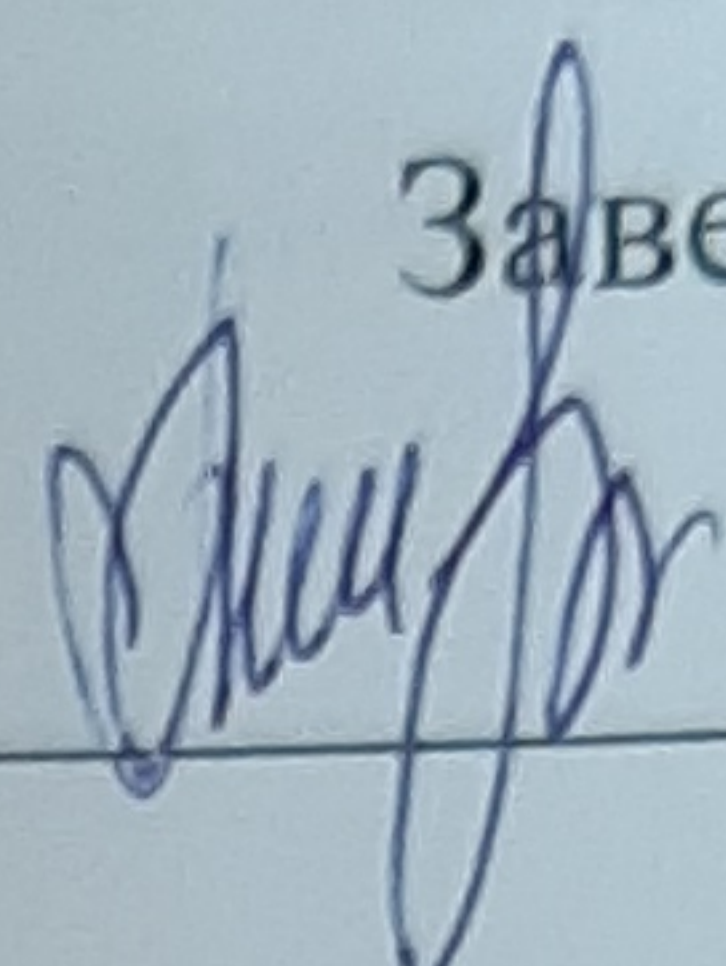


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Допустить к защите

Заведующий кафедрой



Клычова Г.С.

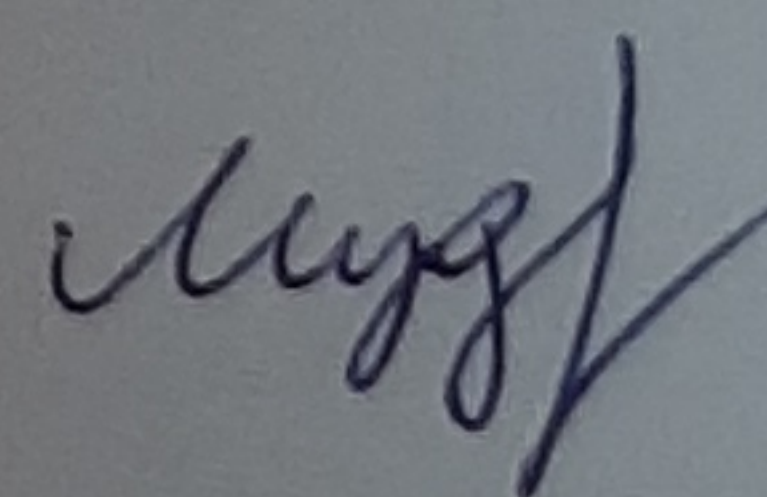
«7 февраля 2022г.»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Развитие учетно-аналитического обеспечения управления затратами на производственные инвестиции в сельском хозяйстве на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района Республики Татарстан

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Направленность Учет, анализ и аудит

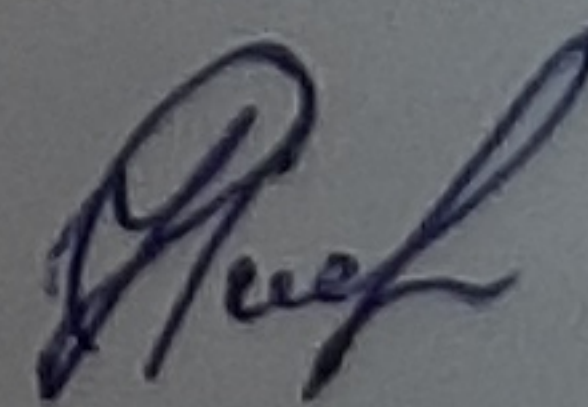
Выпускник (магистрант)



А.Ф. Мударисова

Научный руководитель

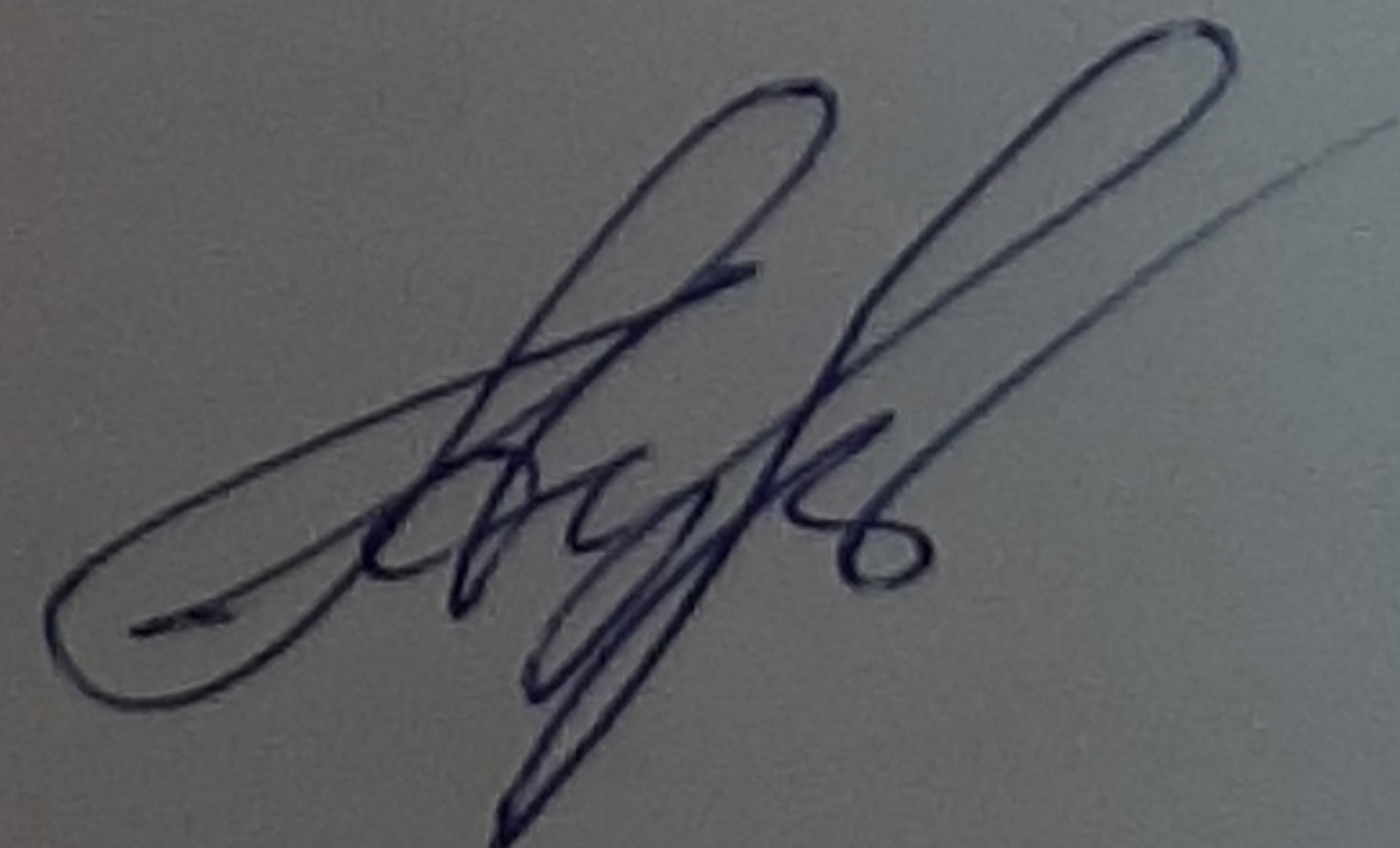
к.э.н., доцент



Н.Н. Нигматуллина

Рецензент

к.э.н., доцент



И.Г. Гайнутдинов

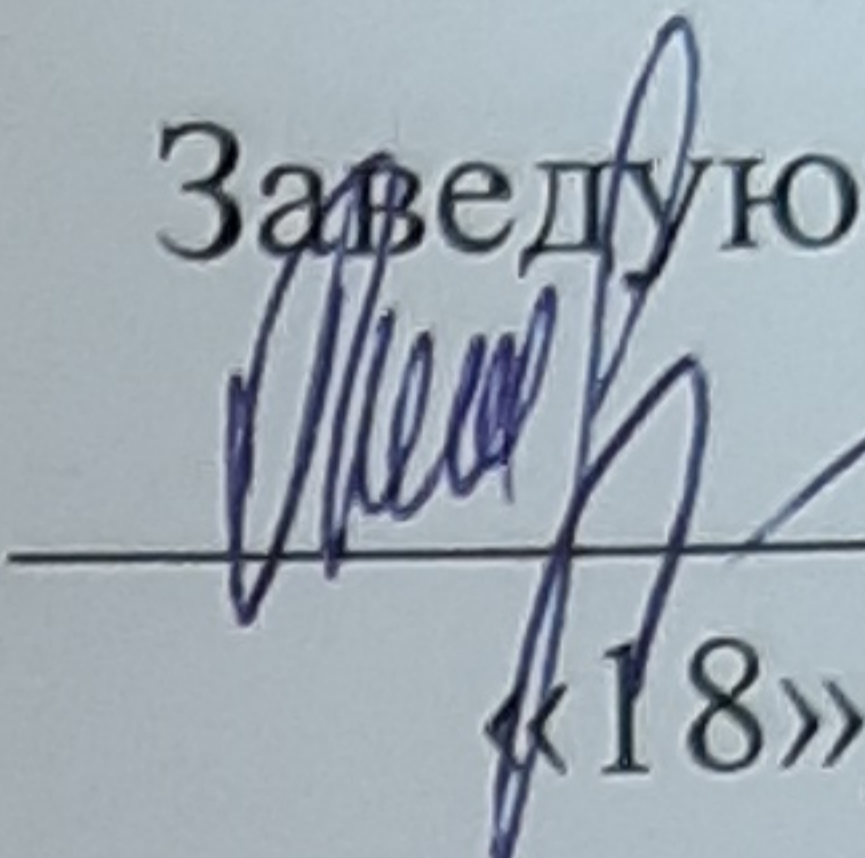
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 Клычова Г.С.

«18» ноября 2019 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Мударисовой Айгуль Фанисовны

1. Тема работы: Развитие учетно-аналитического обеспечения управления затратами на производственные инвестиции в сельском хозяйстве (на материалах общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района Республики Татарстан)

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «7» февраля 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 сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: экономическая сущность производственных инвестиций и их классификации; современные методы оценки инвестиций в сельскохозяйственных организациях; аналитическое обеспечение управления затратами на производственные инвестиции; методика финансового и управленческого учета производственных инвестиций в сельскохозяйственных организациях; управление инвестициями в; основные направления повышения эффективности использования производственных инвестиций; оценка экономической эффективности рекомендованных мероприятий.

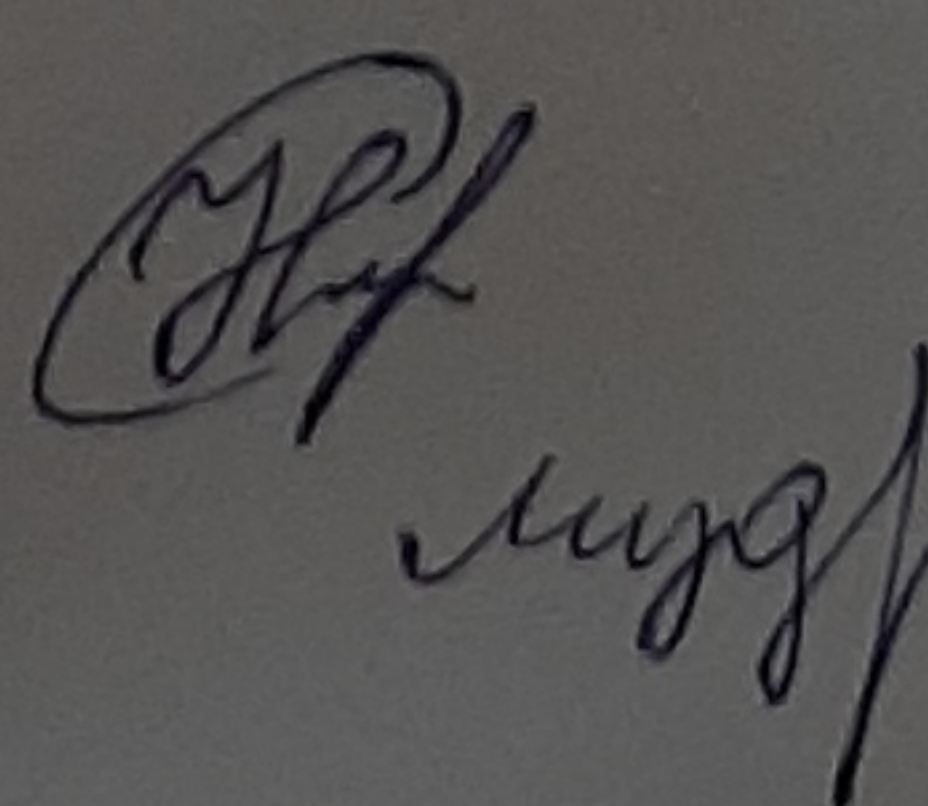
5. Перечень графических материалов:

6. Дата выдачи задания

«18» ноября 2019 г.

Руководитель

Задание принял к исполнению

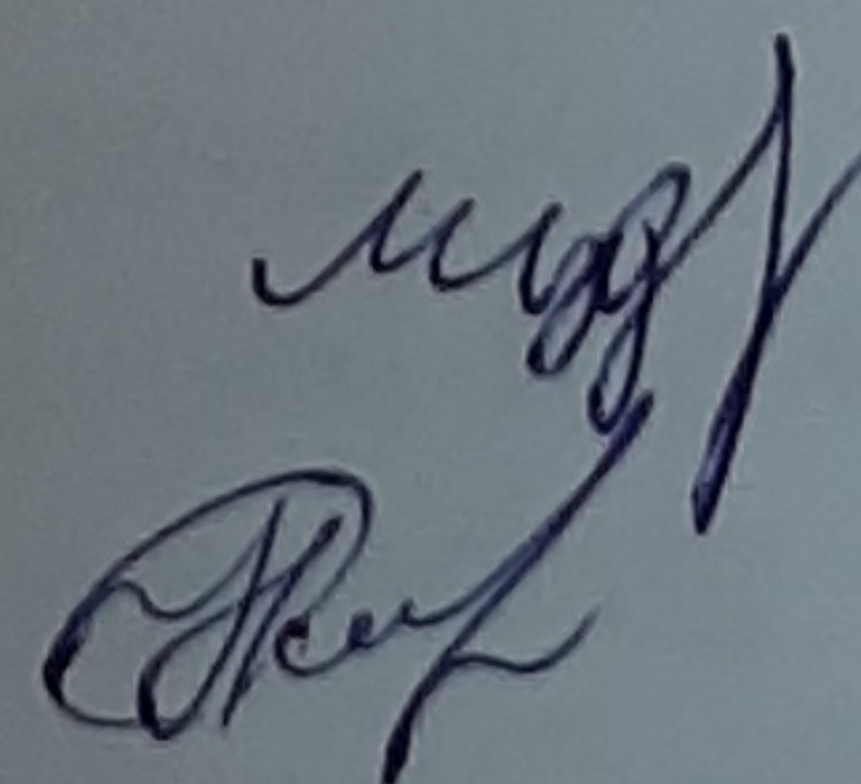
 Н.Н. Нигматуллина
А.Ф. Мударисова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	18.11.2019	выполнено
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ	19.10.2020	выполнено
1.1 Экономическая сущность производственных инвестиций и их классификация		
1.2 Современные методы оценки инвестиций в сельскохозяйственных организациях		
1.3 Аналитическое обеспечение управления затратами на производственные инвестиции в сельском хозяйстве		
2 РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ЗАТРАТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	5.03.2021	выполнено
2.1 Методика финансового учета производственных инвестиций в сельскохозяйственных организациях		
2.2 Методика управленческого учета инвестиций и формирование отчетности о затратах на инвестиции		
3 РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ИНВЕСТИЦИЯМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	11.12.2021	выполнено
3.1 Управление инвестициями в сельскохозяйственных организациях		
3.2 Основные направления повышения эффективности использования производственных инвестиций в сельскохозяйственных организациях		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	24.01.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	24.01.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	24.01.2021	выполнено

Обучающийся

Руководитель



А.Ф. Мударисова

Н.Н. Нигматуллина

Аннотация

К выпускной квалификационной работе магистра на тему: Развитие учетно-аналитического обеспечения управления затратами на производственные инвестиции в сельском хозяйстве на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района Республики Татарстан.

Целью работы является обоснование теоретических аспектов учетно-аналитического обеспечения затратами на производственные инвестиции и разработка предложений по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения управления затратами и повышение эффективности использования производственных инвестиций в сельском хозяйстве. В связи с этим, важное теоретическое и практическое значение приобретает развитие учетно-аналитического обеспечения управлениями затратами на производственные инвестиции в сельском хозяйстве.

Научная новизна выпускной квалификационной работы: проведен теоретический обзор экономической сущности производственных инвестиций их классификации, методы оценки инвестиций в сельскохозяйственных организациях и управление затратами на производственные инвестиции в сельском хозяйстве; разработана методика финансового и управленческого учета; разработан формат отчетности о затратах на инвестиции; разработаны основные методики повышения эффективности использования производственных инвестиций в сельскохозяйственных организациях.

Annotation

To the final qualifying work of the master on the topic: Development of accounting and analytical support for managing the costs of production investments in agriculture on the example of the limited liability company «Ak Bars Pestretsy» of the Pestrechinsky district of the Republic of Tatarstan.

The aim of the work is to substantiate the theoretical aspects of accounting and analytical support for production investment costs and to develop proposals for improving accounting and analytical support for cost management and increasing the efficiency of using production investments in agriculture. In this regard, the development of accounting and analytical support for cost management for production investments in agriculture is of great theoretical and practical importance.

Scientific novelty of the final qualification work: a theoretical review of the economic essence of industrial investments of their classification, methods for evaluating investments in agricultural organizations and managing the costs of industrial investments in agriculture; developed a methodology for financial and management accounting; a format for reporting on investment costs was developed; the main methods of increasing the efficiency of the use of production investments in agricultural organizations have been developed.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ.....	9
1.1 Экономическая сущность производственных инвестиций и их классификации.....	9
1.2 Современные методы оценки инвестиций в сельскохозяйственных организациях.....	16
1.3 Аналитическое обеспечение управления затратами на производственные инвестиции в сельском хозяйстве.....	21
2 РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ЗАТРАТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	27
2.1 Методика финансового учета производственных инвестиций в сельскохозяйственных организациях.....	27
2.2 Методика управленческого учета инвестиций и формирование отчетности о затратах на инвестиции.....	33
3 РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ИНВЕСТИЦИЯМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	43
3.1 Управление инвестициями в сельскохозяйственных организациях.....	43
3.2 Основные направления повышения эффективности использования производственных инвестиций в сельскохозяйственных организациях.....	56
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	61
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	66
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Результативный производственный процесс в сфере сельского хозяйства нуждается в регулярном росте, а также изменения фондов, которые являются как основными, так и оборотными. По этой причине довольно высокой важностью характеризуются инвестиционные вложения, направляемые на процесс организации данных фондов. На сегодняшний день, большое количество организаций, осуществляющих свою деятельность в сфере сельского хозяйства, не имеют своих средств для реализации производственного процесса, поэтому существенно уменьшается обновление фондов основного характера, а также снижается закупка средств, выступающих в качестве оборотных. Следствием этого является довольно стабильное снижение производственного процесса.

Инвестиции, выступающие в качестве фактора, способствующего росту экономики результативности производственного процесса. Кроме того, инвестиционные вложения ориентированы на формирование условий, которые способны обеспечить стабильное развитие аграрного сектора за счет расширения базы материального и технического характера, разработки и введения в эксплуатацию инновационных технологичных средств, осуществления проектов, характеризующихся максимально эффективной перспективой. В ходе осуществления инвестирования одна из ключевых ролей отведена в вопросе увеличения экономики производственного производства отводится росту суммы средств, которые подлежат вложения, а также выбору максимально результативных методов, позволяющих осуществлять процесс инвестирования.

По своей сути, инвестиции представляют собой потенциал производственного процесса и в некотором роде, они определяют конкурентоспособность государства на международной арене. Инвестиционные вложения являются довольно значимыми не только на макроуровне, но также и на микроуровне. Иными словами, инвестиции

представляют собой фактор, который определяет дальнейшее развитие государства, либо определенного субъекта сельскохозяйственной отрасли, то есть они выступают в роли основной движущей силы в рамках развития экономического сектора.

В связи с этим, важное теоретическое и практическое значение приобретает развитие учетно-аналитического обеспечения управлениями затратами на производственные инвестиции в сельском хозяйстве.

Степень разработанности темы. Вопросы обеспечения управления затратами на производственные инвестиции изучались в трудах таких авторов как Бойкачева Е.В., Левченко А. В., Шлапакова Н. А., Шарохина С.В., Гончаров, В.Д. , Алексеев В .Н., Шарков Н.Н., Баранникова О.С., Панина Д.Д., Масалев Я.В., Чепкасов В.В., Левченко О.Э., Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хоружий Л.И., Хоружий В.И. и другие.

Целью работы является обоснование теоретических аспектов учетно-аналитического обеспечения затратами на производственные инвестиции и разработка предложений по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения управления затратами и повышение эффективности использования производственных инвестиций в сельском хозяйстве.

Задачи исследования:

- изучить сущность производственных инвестиций и их классификацию;
- рассмотреть современные методы оценки инвестиций в сельскохозяйственных организациях;
- исследовать аналитическое обеспечение управления затратами на производственные инвестиции в сельском хозяйстве;
- изучение методики финансового и управленческого учета производственных инвестиций в сельскохозяйственных организациях и разработка формат отчетности о затратах на инвестиции;

- внести предложения по повышению эффективности использования производственных инвестиций в сельскохозяйственных организациях.

Предметом диссертационного исследования является развитие учетно-аналитического обеспечения управления затратами на производственные инвестиции.

Объектом исследования выступает финансово-хозяйственная деятельность ООО «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района Республики Татарстан.

Теоретическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых в области производственных инвестиций. Методологической базой также послужили авторефераты диссертаций, монографии и научно-практические издания, научные статьи, а также данные финансового и управленческого учета ООО «Ак Барс Пестрецы».

Научная новизна выпускной квалификационной работы:

- проведен теоретический обзор экономической сущности производственных инвестиций их классификации, методы оценки инвестиций в сельскохозяйственных организациях и управление затратами на производственные инвестиции в сельском хозяйстве;

- разработана методика финансового и управленческого учета, составление внешних отчетов относится к сфере финансового учета, который жестко подчинен стандартным принципам, а составление внутренних отчетов – к системе управленческого, менее регламентированного учета.

- разработан формат отчетности о затратах на инвестиции, в политике компании должен был алгоритм определения затрат на инвестиции и определен уровень выше которого расходы считаются инвестициями.

- разработаны основные методики повышения эффективности использования производственных инвестиций в сельскохозяйственных организациях.

Представленные мероприятия по повышению эффективности использования производственных инвестиций могут применяться в практике

деятельности ООО «Ак Барс Пестрецы» и других аналогичных предприятиях отрасли.

В работе применялись различные методы исследования: анализ, метод финансового учета, метод управленческого учета.

Аппробация результатов исследования. Основные положения выпускной квалификационной работы обсуждались и излагались в сборнике научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции Института экономики Казанского государственного аграрного университета, по результатам исследований подготовлено и опубликовано 3 статьи.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав с параграфами, заключения, списка использованных источников и приложений.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

1.1 Экономическая сущность производственных инвестиций и их классификация

Важным аспектом нормального функционирования любого общества является инвестиционная деятельность, которая играет ключевую роль в экономическом развитии государства и обеспечении расширенного воспроизводства.

В рамках комплекса обеспечения результативной деятельности производства, инвестициям отводится одна из ключевых ролей. Инвестиционное вложение представляет собой одно из самых значимых условий решения почти всех задач, ориентированных на процесс развития, а также обеспечения максимально результативной деятельности организации. Непосредственно термин «инвестирование» необходимо анализировать с различных позиций.

В широком понимании, инвестирование подразумевает под собой приобретение капиталовложений для получения прибыли. Более в узком понимании, инвестирование представляет собой получение средств производственного процесса, применение прибыли с целью стимуляции роста фондов, которые являются основными и ориентированы на развитие производственного процесса.

С позиции общего понимания, то инвестирование представляет собой вложение в ценные бумаги.

Инвестиционные вложения могут воздействовать на процесс развития экономики абсолютной в любой стране, и представляют собой некоторый залог благосостояния государства, результативного развития экономического

сектора во время процесса глобализации, а также основных перспектив граждан страны.

Согласно позиции, которой придерживается О.С. Баранникова, инвестиции представляют собой один из ключевых рычагов подъема экономического сектора [11, с. 288].

Опираясь на теоретический и практический опыт, отметим, что инвестиции представляет собой понятие довольно многозначного характера, которое обладает целым спектром подходов к его определению субъективного характера.

Это объясняется тем, что на сегодняшний день нет наиболее четкого определения данному термину, которое в полной мере бы способно было отразить его основную суть как с точки зрения права, так и с точки зрения экономики.

Но стоит отметить, что в литературных источниках довольно нередко возникает идея о том, что данный вопрос нуждается в обосновании теоретического определения с точки зрения науки [44, с. 175].

Данное определение основано на слове, пришедшего из латинского языка «investire», что в переводе означает «вкладывать». Но есть ряд исследователей, которые придерживаются мнения, что данное определение опирается на слова «investio» («одевать»), которое также пришло из латинского языка.

В английском языке имеется такое понятие как «investments», которое переводится как «капиталовложения» [38, с. 72].

В то время, когда Россия представляла собой Советское государство, понятие «инвестиции» довольно продолжительный период времени почти не применялся, и в целом оно подвергалось рассмотрению только в пределах капиталистической экономики.

После того, как в 1980-е годы данное понятие получило место в научном обороте, были созданы два основных подхода к определению этого экономического явления:

- ресурсный подход (средства финансового характера, которые ориентированы на воспроизводство фондов являющихся основными);

- затратный подход (длительные капиталовложения).

Существенное расширение ряда определений рассматриваемого термина в российской доктрине стал причиной переход к отношениям рыночного характера.

Затем, по мере вхождения государства в рыночную систему, стала возрастать значимость определения экономического значения инвестиционных вложений.

Альтернативой определений, предлагаемых отечественными учеными в области экономики и экономического развития, стал довольно расширенный ряд понятий и определений, которые раскрывали содержательность инвестиционных вложений.

Есть предположение, что одно из самых первых четко сформулированных определений основной сути инвестиций было предложено Дж. М. Кейнсом.

В рамках собственного труда, наименование которого «Общая теория занятости, процента и денег» он отметил, что между понятиями «инвестиции» и «сбережения» существует некоторое равенство. Однако другие исследователи делают акцент на том, что развитие понятие «инвестиции» осуществляется на протяжении довольно долгого исторического пути. Основная суть данного определения может находится в тесной взаимосвязи с такими известными учеными древности как Аристотель и Платон. Именно в их трудах прослеживается сравнение инвестиций со сбережениями или накоплениями.

С классической точки зрения, инвестиции представляют собой одну из категорий экономики. К примеру, согласно утверждению О.Э. Левченко, данное понятие следует отнести к категории экономических понятий многозадачного характера.

Однако стоит отметить, что определение инвестиции является также важным и для области права. Установление данного определения предоставит законодателю определить ряд лиц, сформировать категорию правовых отношений, а также подобрать и ввести относительно нее определенный режим права.

Официальное определение инвестиционных вложений большое количество раз претерпевало корректировку на фоне изменений, реализуемых в сфере экономики и политики. На сегодняшний день, в работах отечественных исследователей, а также в общей практике имеется довольно широкое, но при этом лишенное однозначности определения «инвестиции» [35, с. 409].

Проведя исследование всех имеющихся определений данного понятие имеется возможность определить ряд основных подходов:

- инвестиции в роли объекта вложения, то есть актива, в данном случае основное времени обращено на то, что приобретается;
- инвестиции в роли вложений, с целью получения прибыли, в данном случае ключевой акцент сделан на цели, для достижения которой и осуществляется процесс инвестирования;
- инвестиции в роли вложений в долгосрочной перспективе, в данном случае в центре внимания находятся сроки инвестирования;
- инвестиции в качестве инструментария, направленного на обеспечение сохранности средств денежного характера;
- инвестиции в качестве процессов;
- инвестиции как форма деятельности.

Во всех определениях, который существуют на сегодняшний день имеется возможность отметить ряд тенденций общего типа, а именно в качестве одной из самых основных целей инвестирования является извлечение выгоды в дальнейшей перспективе.

Инвестиции производственного типа – это капиталовложения в элементы вещественного характера, к примеру в сооружения, устройства, оборудование и др.

Экономический сектор того или иного предприятия, а также государства опирается на инвестиционные вложения в сферу производственного процесса, которая является материальной, а также в процесс формирования новых мощностей производства.

Это обусловлено тем, что именно производственный процесс в конце концов выступает в качестве первоначального источника дохода, иными словами источника активов как реального, так и финансового характера.

По этой причине, рост степени активности инвестиционных вложений в данной области формирует материальную и техническую базу роста ВВП, дохода, а также рентабельности организация всех сфер хозяйствования.

Внутренние и иностранные инвестиционные вложения распределяются в зависимости от места, куда был вложен капитал.

Внутренние инвестиции классифицируются на два типа: финансовые и физические.

Что касается инвестиции внешнего типа, то они классифицируются на прямые и портфельные [32, с.236].

Финансовые инвестиции представляют собой применение капитала, выраженного наличным образом, с целью приобретения разных ценных бумаг, которые выпускаются как на уровне тех или иных предприятий, так и на уровне государства.

В данном случае осуществляется переход права собственности на конкретный имущественный объект, что является основанием для получения нетрудовой прибыли.

В литературных источниках, посвященных основным аспектам политической экономии, капитал представленные в виде ценных бумаг носит наименование фондового либо фиктивного. Это обусловлено тем, что такой

капитал не считается богатством реально существующим и не обладает реальной ценой.

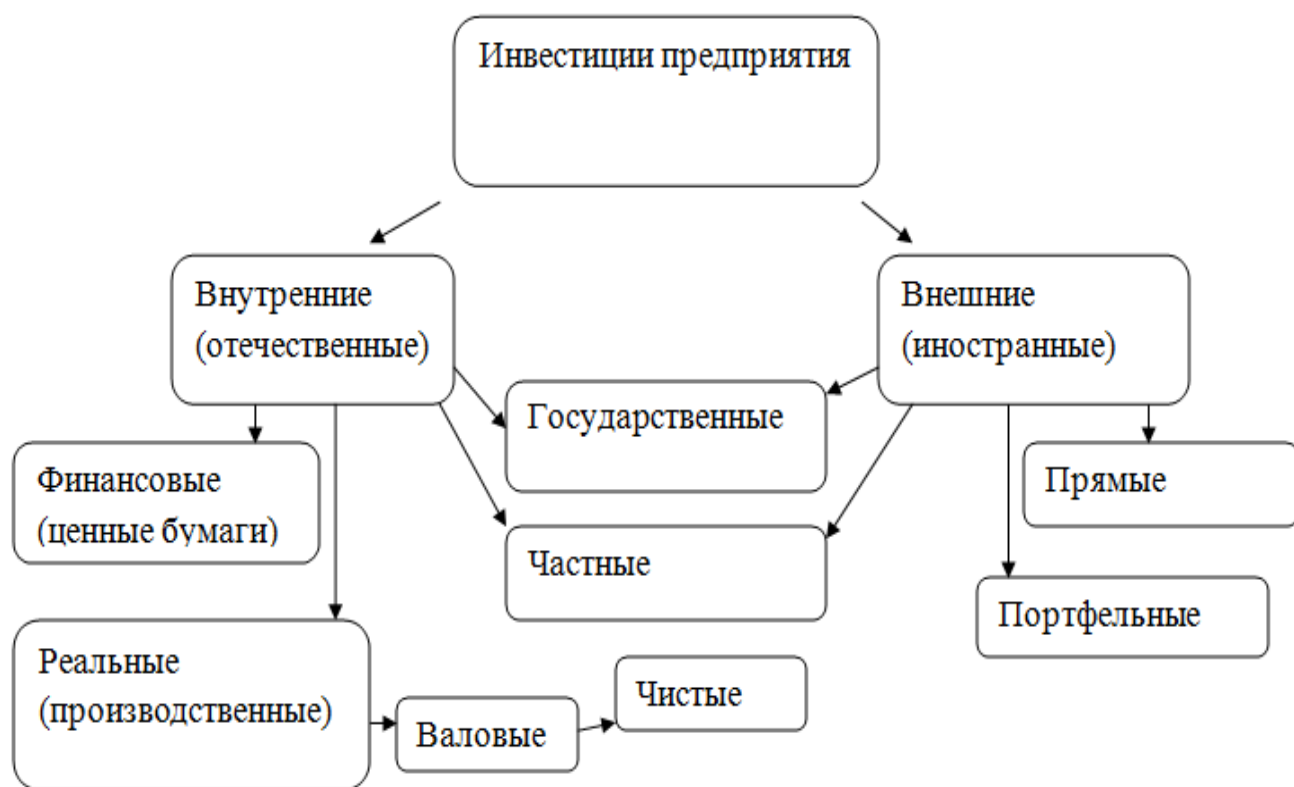


Рисунок 1- Классификация инвестиций

Реальные инвестиции представляют собой капиталовложения абсолютно все отрасли народного хозяйства, которые ориентированы на модернизацию имеющихся, а также формирование новых материальных благ, и как следствие достижение более высокого дохода.

Подобного типа инвестиции могут именоваться производственными вложениями.

Внешние прямые инвестиции представляют собой капиталовложения за границу, при этом общий показатель суммы вложений должен минимально быть равен 10 % от цены того или иного проекта. Иностранные инвестиции, цена которых не превышает 10 % от общей цены проектов, носят наименование портфельных.

Результативность перспективного финансирования обновления имеющихся, а также новых объектов производственного и непромышленного характера, в своем большинстве находятся в зависимости от соотношения инвестиций государственного и частного типа. Безусловно, в ходе повышения темпов приватизации собственности, а также процесса акционирования предприятий, принадлежащих государству процент, приходящийся на частные капиталовложения в общем проценте инвестиционных вложений будет увеличиваться, и как следствие происходит рост результативности инвестиционных вложений внутреннего и иностранного типа. [40, с. 78]

Таблица 1- Классификация инвестиций по критериям объектов капитальных вложений

Инвестиции			
Финансовые		Реальные	
Инвестиции спекулятивного характера	Инвестиции, ориентированные на долгосрочные вложения	Материальные (вещественные)	Нематериальные (потенциальные)

Инвестиционные вложения финансового типа носят либо спекулятивный характер, либо направлены на инвестиции довольно продолжительные.

Вложения финансов превращаются в ценные бумаги, а также депозиты банковских организаций.

Основная суть спекулятивных инвестиций выражена в том, чтобы предоставить возможность лицам, которые выступают инвесторами, получить нужную прибыль за конкретный временной промежуток. Финансовые вложения как правлены сосредоточены на инвестиции довольно продолжительные, и обычно, преследуют цели, которые ставят перед собой лица, выступающие в роли инвесторов, принимающих участие в процессе управления объектами вложений капитала [40,с. 80].

Реальные инвестиционные вложения классифицируются на материальные и нематериальные инвестиции. Инвестиции, которые являются нематериальными применяются с целью получения выгоды, выраженной нематериальным образом.

Как правило, такие инвестиции направлены на повышение квалификации сотрудников.

Инвестиции материального типа как правило находятся в тесной взаимосвязи с вложениями в данные производства. Отметим, что материальные инвестиции могут быть следующими: инвестиции стратегического характера, основные инвестиции, текущие инвестиции, инвестиции в современные технологии.

1.2 Современные методы оценки инвестиций в сельскохозяйственных организациях

Инвестиции на производство в сельскохозяйственных организациях появляются исходя из потребностей предприятия.

Главное условие их жизнеспособности – соответствие стратегическим целям (выражаются в повышении эффективности хозяйственной деятельности) и инвестиционной политики сельскохозяйственного предприятия.

Любое предприятие старается увеличивать прибыль и занять достойное положение на рынке, потеснив конкурентов. Для этого нужно не только выгодно реализовать товары и услуги, но и масштабировать свою деятельность при помощи рациональных инвестиций.

Оценка эффективности инвестиционных проектов является одним из наиболее важных элементов инвестиционного анализа, а также основным инструментом минимизации рисков, совершенствования инвестиционных программ и инструментом выбора наиболее эффективного проекта.

Результативность или эффективность инвестиционных вложений представляет собой согласование полученных от осуществления проекта результатов с расходами, которые имели место быть. Лицо, выступающее в роли инвестора, предпринимает попытку провести объективную оценку своих инвестиций, при этом за основу берутся собственные расчеты тех или иных параметров.

Стоит отметить, что в рамках экономической теории на сегодняшний день существуют собственные методы, ориентированные на поиск решения данной задачи.

Процесс оценивание результативности инвестиционных вложений представляет собой ту базу, на основе которого осуществляется исследование процессов инвестиционного характера.

Перед тем, как инвестор формирует конечный результат относительно инвестирования финансов, осуществляется процесс оценивания проекта, в которые планируется инвестировать, в соответствии с несколькими параметрами финансового типа[34, с.343].

Такие показатели, представленные на таблице 2, должны вычисляться для оценки эффективности инвестиций.

Таблица 2- Основные показатели для оценки эффективности инвестиций

Показатели для оценки эффективности инвестиций	
NPV	Чистая приведенная стоимость
PI	Индекс доходности
DPI	Индекс дисконтирования
PP	Срок окупаемости вложений
IRR	Норма доходности
ARR	Коэффициент эффективности инвестиций
MIRR	Внутренняя ставка

Рассмотрим те показатели, которые чаще всего используются на практике для проведения оценки эффективности инвестиций.

Чистая приведенная стоимость. Почти любое лицо, выступающее в качестве инвестора, формирует перед собой одну из ключевых задач, направленную на получение наибольшего дохода от вложений финансового характера.

Для того, чтобы проанализировать общую картину, необходимо провести расчет показателя чистой стоимости проекта, в которые планируются вложения.

Этот показатель демонстрирует объем финансов, которые будут представлены в виде прибыли за весь период развития проекта, в которые планируются вложения.

Процесс вычисления этого показателя обуславливает довольно четкое понимание основной сути, а также динамики изменения потоков денежных средств, которые образуются в результате инвестирования.

Индекс доходности. Этот индекс, по своей сути является отношением показателя, характеризующего прибыль дисконтированного типа к объему капиталовложений.

Основная трудность, возникающая в процессе осуществления расчета данного индекса заключается в осуществлении правильного оценивания объема возможных поступлений денежных средств, а также ставки, согласно которой осуществляется дисконтирование.

На реальную степень потенциального потока денежных средств оказывает воздействие большое количество факторов финансовой природы.

Среди этих факторов стоит отметить:

- соотношение имеющего спроса и соответствующего ему предложения;
- ставка Центрального Банка;
- динамика изменения стоимости сырья;
- план маркетингового развития и т.д. [61,с.230].

Индекс дисконтирования. Указанный параметр подразумевает под собой прибыль валового характера, получаемая от сделанных инвестиций,

которая затем подразделяется на дисконтированный расход инвестиционного характера.

В сравнении с иными показателями, данный индекс нечасто используется в практической деятельности. Это обусловлено тем, больше количество инвесторов не имеют понятия, как использовать данный индекс.

Срок окупаемости вложений. Данный срок подразумевает под собой временной промежуток, который нужен с той целью, чтобы вложения принесли необходимый объем денежных, способных как минимум возместить все расходы, затраченные в процессе инвестирования.

В целом, срок окупаемости инвестиционных вложений представляет собой одну из форм инструментария, позволяющего проводить оценивание будущих инвестиций.

Этот параметр, выступает в качестве одного из методов, который предоставляет возможность определить, какой именно временной промежуток необходим для того, чтобы расходы на первоначальном этапе были возмещены.

Норма доходности. Норма доходности – это ставка, способная обеспечить отсутствие возможных убытков в соответствии с инвестиционными вложениями.

Внутренняя норма доходности обладает довольно четким смыслом экономического характера.

Прежде всего, она демонстрирует возможный показатель дохода от инвестиционных вложений.

Кроме того, она предоставляет возможность осуществить расчет наиболее эффективную ставку, согласно кредитному соглашению [62,с.138].

Проанализируем основные способы проведения оценки эффективности инвестиционных вложений.

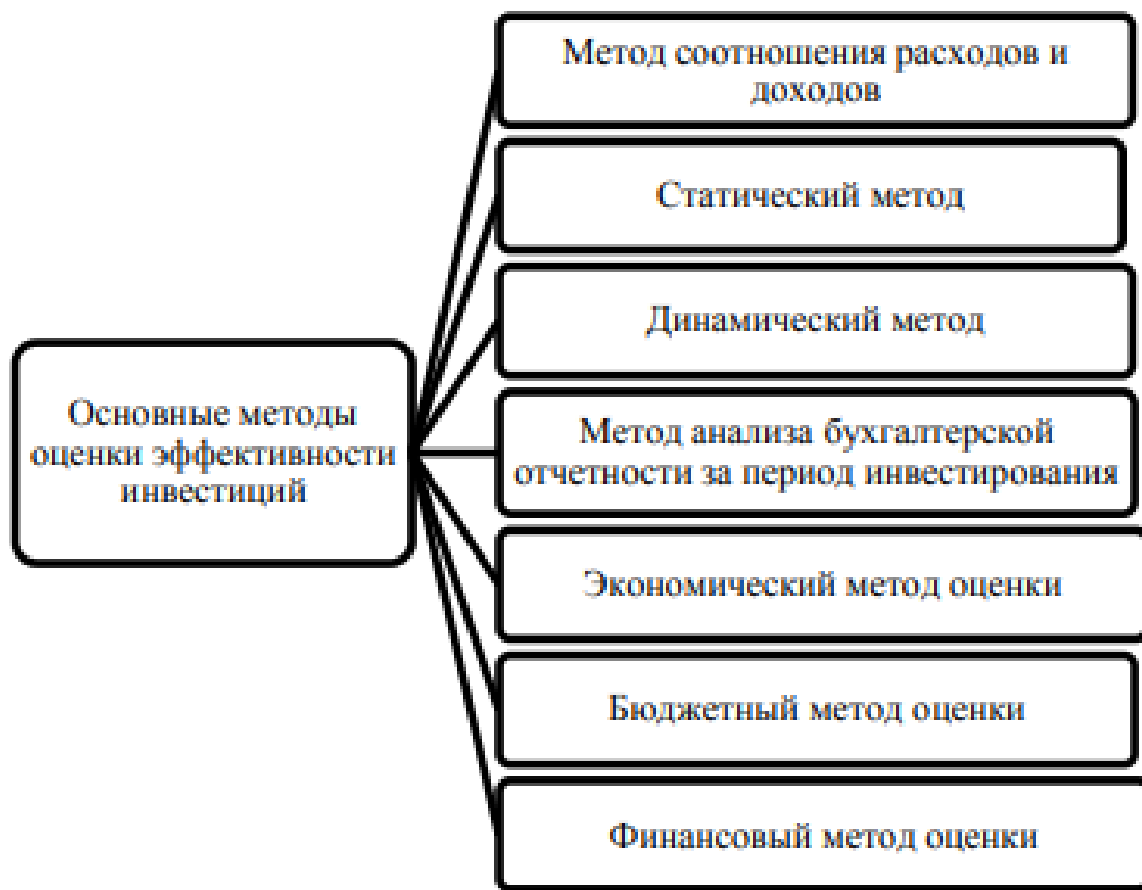


Рисунок 2- Основные методы оценки эффективности инвестиций

Оценивание результативности вложений показывает имеющуюся разницу между расходами и доходами согласно инвестируемому проекту. Бюджетное оценивание вложений демонстрирует финансовые результаты для бюджетов различного уровня.

Оценивание финансового характера анализирует эффективность реализованного проекта с позиции лица, выступающего в качестве инвестора.

Итак, определенные способы осуществления инвестиционного исследования выбираются согласно определенному процессу вложения инвестиционных средств.

За счет использования имеющихся способов оценки имеется возможность реализовать тщательное инвестиционное исследование

предприятия, занимающегося сельскохозяйственной деятельностью [62,с.140].

1.3 Аналитическое обеспечение управления затратами на производственные инвестиции в сельском хозяйстве

С целью обеспечения эффективного процесса управления затратами, а также имеющейся прибылью организации, нужно вовремя проводить оценку их изменения. В настоящее время, для исследования затрат можно применять большое количество способов.

Процесс выбора способа управления представляет собой вопрос, который характеризуется высокой степенью важности для любого предприятия.

Это обусловлено тем, что чем лучше сформирована стратегия в данной сфере, которая оптимизирует производство, уменьшает затраты, тем выше демонстрируется рост прибыли для предприятия, осуществляющего деятельность сельскохозяйственного характера.

На сегодняшний день в общемировой практике сформировался довольно высокий опыт управления таким показателем товара или продукта, как себестоимость. Имеется большое количество разных методов, позволяющих осуществлять управление не только затратами, но также и данным показателем.

Все эти методы формировались в различный исторический период развития, однако все они опираются на ряд общих принципов:

- методы управления затратами характеризуются системностью;
- общность всего спектра методов, которые применяются активно на практике на различных ступенях процесса управления затратами;
- управление затратами осуществляется на всех этапах всего жизненного цикла продукции, иными словами, от момента его разработки до утилизации;

- довольно оптимальное сочетание расходов с высоким качественным уровнем производимой продукции;
- обход затрат, которые являются излишними;
- масштабное внедрение результативных способов, способствующих уменьшению расходов.

Проанализируем ключевые методы управления затратами, а также показателем себестоимости товара, производимого предприятием, занимающегося коммерческой деятельностью:

- ABC-метод (Activity Based Costing деятельность в основе калькуляции);
- LCC-метод(Life Cycle Costing (LCC) - концепция управления затратами жизненного цикла);
- функционально-стоимостной анализ;
- контроллинг;
- директ-костинг [15, с.198].

Метод ABC представляет собой довольно результативный способ, позволяющий установить показатель себестоимости товара или предоставляемой услуги, а также управлять им. Данный метод предоставляет возможность осуществить распределение имеющихся затрат у предприятия, в соответствии с рядом функций. Процесс управления затратами определенных организаций, позволяет наиболее результативно планировать и отслеживать затраты, что в конце концов позволит их существенно снизить. Одной из положительных сторон данного метода является то, что процесс отслеживания затрат, согласно функциям, оказывает существенную помощь в установлении затрат избыточного характера, затрат, которые являются как полезными, так и бесполезными, что в конечном итоге помогает определить постепенное воздействие затрат на качественный уровень производимого товара и осуществить максимально результативные прогнозы, а также бюджет.

Данный метод также обладает рядом отрицательных черт. В частности, стоит отметить, что процесс внедрения данного метода нуждается в довольно высоких вложениях денежных средств, а также участие работников, обладающих соответственной профессиональной классификацией.

Стоит отметить, что подобный метод предоставляет возможность осуществлять управление затратами, при этом реализуя контроль за деятельностью, осуществляемой предприятием.

Также он оказывает помощь при установлении расходов на всех стадиях производственного процесса [15, с. 119].

Метод LCC, позволяет получить более высокий результат в уменьшении затрат. Данный метод опирается на стоимость общего цикла жизни продукта: от момента его разработки, до момента, когда продукт будет выведен за пределы рынка.

Плюс данного способа обусловлен тем, что он предоставляет возможность осуществлять сравнение фактических данных, касаемых затрат, с планом, формировать базы данных статистического характера, проводить оценку воздействия затрат на инновационное процессе, осуществляемые в сфере предпринимательства, прежде всего брать во внимание такой параметр, как полезность продукта для лиц, которые выступают в качестве потребителей его.

ФСА (функционально-стоимостной анализ). Данный метод заключается в исследовании функционала объекта анализа и в использовании целого спектра различных приемов, которые предоставляют возможность осуществить решение, как именно указанная функция имеет возможность может быть исполнена, максимально эффективно и минимальными расходами [15,с. 86].

Контроллинг представляет собой довольно инновационное направление в рамках современных теоретических представителей, а также практической деятельности, связанной с управлением.

Контроллинг опирается на совокупность экономического исследования, планирования, управленческого учета, а также управления в целом [31, с. 205].

Контроллинг в сфере затрат представляет собой совокупность технологических средств, которые ориентирована на улучшение политики учета в организации, а также модернизацию управления согласно ключевым аспектам успешного развития организации.

По этой причине формируется понятие о смешанных затратах, которые в свою очередь находятся в тесной зависимости от времени, а также формы осуществляемой деятельности.

В структуру данных расходов входят также расходы, которые возникают в процессе обслуживания технических средств и оборудования, различные услуги коммунального характера и др. Смешанные затраты сформированы из затрат как переменного, так и постоянного типа.

В данной ситуации в качестве постоянного элемента смешанных затрат выступают затраты, которые связаны с содержанием объекта согласно необходимому уровню работоспособности. Что касается второго элемента, а именно переменного, то он представлен затратами, которые находятся в тесной зависимости от степени потребления.

Полупостоянные затраты, или затраты, которые возрастают постепенно, представляют собой форму затрат постоянного типа в рамках конкретной деятельности, и которые подвергаются изменению дискретно, иными словами, при смене уровня осуществляемой деятельности.

Стоит отметить, что ступень изменений затрат бывает настолько высоким, что имеется возможность затраты, в рамках конкретной зоны, могут быть постоянными.

Директ-костинг, представляет собой один из инновационных методов учета и вычисления затрат, который лежит в основе разделения затрат за счет включения их в затраты прямого и косвенного типа.

Необходимо сделать акцент на том, что путь к осуществлению ключевой мысли данного метода не заключается в предусмотренном распределении затрат [14, с.213].

Одним из ключевых элементов является процесс дифференциации затрат в соответствии с классификационной особенностью «отношение к объему производства» – на переменные и постоянные. Данная дифференциация является характерной чертой системы развитого директ-костинга, которая представляет собой систему калькулирования показателя, отражающего себестоимость согласно затратам прямого переменного и прямого постоянного типа.

Данный метод является эффективным по той причине, что он предоставляет возможность довольно стремительно проводить исследование цепи «затраты–объем–прибыль», при этом определяя показатели, которые отражают в полной мере запас прочности финансового сектора, току безубыточности и т.д.

По этой причине, на сегодняшний день данный метод является одним из самых эффективных в области учета затрат. Особо данный метод распространен в компаниях многих западных государств.

Нужно учитывать и то, что использование данной системы существенно снижает затраченное время, а также упрощает процесс осуществления учета. Для того, чтобы получить все указанные выше преимущества, многими отечественными предприятиями предпринимаются попытки внедрить данную системы как одну из форм учета управленческого типа [14, с. 213].

На сегодняшний день, наше государство располагает на этапе изучения и развития ABC-метода, директ-костинга, в то время как иностранные организации уже активно внедрили и используют самые инновационные методы, позволяющие проводить учет затрат, а именно LCC, ФСА, TSC, и т.д., направленные на современные системы информационного типа и учет управленческого характера.

Итак, для повышения результативности деятельности, которая осуществляется организацией сельскохозяйственного характера, а также с целью достижения высоких результатов, руководители организации обязаны максимально эффективно рассматривать вопросы, связанные с управлением затратами и показателем, отражающим себестоимость продукта: определять стратегию реализации контроля над ними и устанавливать возможные сферы экономии. Для этого компания сама осуществляет выбор метода, согласно которому будет осуществляться учет процесс управления имеющимися затратами, который максимально соответствует данной области деятельности, где осуществляется ее функционирование.

2 РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА ЗАТРАТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

2.1 Методика финансового учета производственных инвестиций в сельскохозяйственных организациях

Финансовая отчетность представляет собой определенный свод данных, выраженный в соответствии с единой формой. Эти данные имеют отношение к имущественным объектам, существующему капиталу, а также ключевым обязанностям и результатам осуществления деятельности организацией. Представленная информация подвергается обязательной систематизации, при этом основной упор делается на учеты финансового, управленческого, а также оперативного и технического характера. иными словами информационная база данных учетов выступает в качестве основы для организации финансовой отчетности.

Правовая основа формирования финансовой отчетности в нашей стране основана на таких нормативных актах как:

- Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г; Положение по бухгалтерскому учету, ПБУ 1/2008, «Учетная политика организации»;

- Положение по бухгалтерскому учету, ПБУ 4/99, «Бухгалтерская отчетность организации».

Инвестиционные вложения находятся в прямой взаимосвязи с приобретением недвижимого имущества, которое может быть представлено разными сооружениями, участками земли, автомобильным транспортом, устройств и технического оснащения и др. [2]

В соответствии с нормативными положениями, действующими на территории нашей страны, долгосрочные инвестиции представляют собой затраты, ориентированные на формирование, рост размеров, а также

приобретение активов внеоборотного типа для продолжительного применения, и которые не могут быть перепроданы.

В качестве долгосрочных инвестиций признаются расходы, которые находятся в тесной взаимосвязи с:

- реализацией капитальной строительной деятельности в виде новой строительной деятельности, а также реконструирование, расширение и модернизация предприятий, которые являются действующими, а также объектов, которые осуществляют деятельность непроизводственного характера. Отмеченные выше формы деятельности, за исключением строительной, вызывают существенные изменения основной сущности объектов, на которые они распространяются. В свою очередь затраты, которые при этом возникают, не представляют собой издержки периода отчетности исходя их содержания;

- приобретение сооружений, технического оснащения и иных объектов основных средств;

- приобретение участков земли, а также объектов природопользования;

- приобретение и формирование нематериальных активов.

В области производства материального характера, инвестиционные вложения классифицируются в соответствии с объектом вложений: на возмещение потребленных основных средств, а также иных составляющих основного капитала, инвестиционные вложения в новую строительную деятельность, а также ориентированные на расширение автопарка. Обе формы инвестиций носят наименований базовых, именно они отражены в рамках управленческого учета.

В качестве объектов бухгалтерского учета выступают инвестиционные вложения финансового и нематериального характера.

Осуществление учета инвестиционных вложений долгосрочного типа происходит на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», где отражены вложения в соответствии с их фермерами согласно субсчетам:

08/1 - «Приобретение земельных участков»;

- 08/2 - «Приобретение объектов природопользования»;
- 08/3 - «Строительство объектов основных средств»;
- 08/4 - «Приобретение отдельных объектов основных средств»;
- 08/5 - «Приобретение нематериальных активов»;
- 08/6 - «Перевод молодняка животных в основное стадо»;
- 08/7 - «Приобретение взрослых животных и др.

На субсчёте 08/1- «Приобретение земельных участков» осуществляется учет расходов, связанных с приобретением участков земли, которые переходят в собственность организации.

На субсчёте 08/2 – «Приобретение объектов природопользования» - учитываются расходы, связанные с приобретением объектов природопользования.

На субсчёте 08/3 - «Строительство объектов основных средств» - учитываются затраты, связанные со строительством сооружений, монтажными работами, а также иные затраты, которые отражены в сметах, расчетах на капитальную строительную деятельность.

На субсчёте 08/4 - «Приобретение отдельных объектов основных средств» - учитываются расходы, связанные с приобретением технического оснащения, инструментария, а также иных объектов основных средств, которые не нуждаются в монтаже.

На субсчёте 08/5 - «Приобретение нематериальных активов» - отражены расходы, связанные с приобретением активов нематериального характера.

На субсчёте 08/6 - «Перевод молодняка животных в основное стадо» - отражены расходы, которые связаны с выращиванием молодых животных, которые в дальнейшем переводятся в основное стадо; на субсчёте 08/7 - «Приобретение взрослых животных» - отражена цена скота, который является взрослым и работоспособным, приобретение которого осуществляется с целью пополнения основного стада.

По дебету счёта 08 «Вложения в нематериальные активы» отражены расходы фактического характера, которые были направлены на

строительную деятельность и получение необходимого спектра активов [57,с.543].

Итак, отметим, что понятие «инвестиции» характеризуется довольно широки потенциалом семантического характера, применяется он в разнообразных смыслах. На сегодняшний день существует целый спектр разных способов к анализу данного понятия, что объясняется масштабностью охватываемых данным понятием явлений. Но стоит отметить, что в ходе исследования имеющихся подходов, устанавливается, что не один не способен выразить указанное явление в его целостности, а лишь устанавливает его определенные аспекты. Для любой экономической системы инвестиционная деятельность всегда будет выступать как важная составляющая развития экономики, а также оставаться в качестве объекта повышенного внимания ученых и практиков [57,с.543].

При этом каждому из этапов экономического развития будет соответствовать свое виденье экономической природы инвестиций, следовательно, понятие «инвестиционной деятельности» будет нуждаться в специфических подходах к его анализу, оценке и прогнозированию.

Настоящий уровень учета инвестиционных вложений, которые относятся к долгосрочным инвестициям организации подразумевает ряд проблем, а именно:

- одна из категорий этих проблем находится в тесной взаимосвязи с различными видами правовой основы регламентации учета рассматриваемого вида инвестиционных вложений (№39-ФЗ, №214-ФЗ и Методика определения стоимости строительной продукции №15/1) где определены следующие лица, которые реализуют инвестиционные вложения, а именно непосредственно инвестор, заказчик, выступающий в качестве застройщика, подрядчик, а также тот, кто является пользователем объекта вложений. Но стоит отметить, что встречаются ситуации, где один человек может относиться ко всем указанным выше лицам, что говорит о вариативности документов учетного типа;

- следующая категория проблем, находится в тесной взаимосвязи с планом счетов, где отмечен калькуляционный счет 08 «Вложения в необоротные активы», в рамках которого имеется субсчет 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ», который в свою очередь имеет ряд схожих черт с субсчетом 08-5 «Приобретение нематериальных активов». Опираясь на определение субсчета 08-8, то имеется возможность понять, что в нем указаны не только инвестиции долгосрочного типа, но также и расходы на НИОКР. Итак, наиболее оптимально было бы определить указанный субсчет в отдельно выделенный счет калькуляционного характера, где кроме дебета, во внимание берет и кредит [26,с.59];

- следующая категория проблем, находится в тесной взаимосвязи с разной ценой инвестиционных вложений долгосрочного типа в организации при учете налогового и бухгалтерского характера. Обычно, именно в рамках финансового отчета, эти вложения являются довольно дорогостоящими, так как в своей структуре имеют затраты консультационного характера, ставки по кредитным обязательствам и др. Это является довольно положительным фактором для организации, так как при более низком объеме данных вложений в учете налогового типа, оплате подлежат налоги, которые также характеризуются меньшим размером, но стоит отметить, что для государства данная проблема оборачивается утратой основных источников пополнения бюджета;

- следующая категория проблем, находится в тесной взаимосвязи с тем, что объекты рассматриваемых вложений незаслуженно не берутся во внимание в рамках учета управленческого характера. Это обусловлено тем, что имеется ряд процессов, к примеру организация бюджета вложений, принятие решений относительно вложений капитального типа, которые отражены в рамках отчетности управленческого характера.

По той причине, что проявляется явная проблема, наиболее актуальным вопросом в данном случае является формирование комплекса

мер, ориентированных на улучшение учета рассматриваемой формы инвестиционных вложений организациями, осуществляющими свою деятельность на территории нашего государства. Один из первых механизмов выражается в организации новой законодательной базы, обеспечивающей на должном уровне правовую регламентацию, где роль субъекта инвестиционных вложений долгосрочного характера будет отведена единому лицу. В результате этого, будет объединение пунктов законодательных проектов, среди которых №39-ФЗ, №214-ФЗ и Методика определения стоимости строительной продукции №15/1.

Для решений проблем, входящих во вторую категорию, необходимо сформировать отдельно взятый счет «Выполнение НИОКР», в соответствии с дебетом которого осуществлялся бы сбор расходов, потраченных на осуществление деятельности, а с кредита осуществлялось бы списание на счет 04 «Нематериальные активы».

Третья категория проблем может быть решена за счет формирования механизма, ориентированного на улучшение учета инвестиционных вложений долгосрочного характера в организации.

Этот механизм заключается в повышение контроля над процессом проверки полноты организации цены применяемых объектов основных средств в рамках аудита внешнего и внутреннего характера.

Для решения проблем, входящих в четвертую категорию, нужно улучшать контроль, а также оценивание реализации инвестиционных вложений в организации [26,с.60].

Итак, одной из основных целей улучшения учета инвестиционных вложений долгосрочного характера в организации выступает решение указанных выше категорий проблем, которые существенно формируются трудности в ходе реализации процессов организации всех форм отчетности. Инвестиционные вложения долгосрочного характера являются основным инструментарием в рамках принятой стратегии развития на сегодняшний

день, что является одной из причин повышения концентрации внимания в процесс осуществления контроля за ними и учета.

2.2 Методика управленческого учета инвестиций и формирование отчетности о затратах на инвестиции

Управленческий учет представляет собой систему, которая осуществляет большое количество функций.

Данная многофункциональность может быть объяснена ее динамическим характером, а также довольно тесной связью с общим функционалом, которым наделено управление в целом.

Определим ключевые функции, которые характерны для управленческого учета:

- информационно-контрольная функция, заключается в измерении и проведении оценивания процесса достижения сформированных целей за счет сравнения показателей планового и фактического характера, определение диапазона возможных отклонений от заданных показателей, определение основных причин, реализация нужных изменений;

- информационно-коммуникативная функция, выступает в качестве ключевого способа организации связи в ходе осуществления управленческого функционала. Ориентирована на формирование условий, способствующих результативному обмену данными в рамках предприятия. Иными словами, формирует условия для постоянного оборота данных в рамках управленческой системы, обеспечивает поддержку связи, возникающей между данными учетного типа и требованиями, которые имеются у потребителя;

- информационно-прогностическая функция, выражается в установлении разных вариаций развития деятельности, которая осуществляется предприятием. Формируются условия, которые

способствуют возникновению связи между учетом управленческого характера и составляющих процессов составления планов и прогнозов относительно будущего развития. Реализуется не только согласование показателей согласно плану, и фактических данных, а происходит сопоставление довольно трудных связей между формами деятельности, являющейся управленческой. Одной из ключевых целей считается установление действий желательного и нежелательного характера в долгосрочной перспективе [43, с. 201];

- информационно-аналитическая функция, заключается в тесной взаимосвязи, возникающей между функциями учетного и аналитического типа. Данная функция заключается в формировании ключевых параметров, которые являются подконтрольными, и которые предоставляют возможность провести оценку результативности работы организации, установить уровень воздействия разных факторов на итог деятельности, сформировать ряд мер, ориентированных на профилактику, а также устранение негативных отклонений в долгосрочной перспективе.

Стоит отметить, что в общем смысле, деятельность субъектов экономики инвестиционного типа, представляет собой деятельность, которая реализуется для получения прибыли в дальнейшей перспективе, вне зависимости от типа собственности на ресурсы, которые вкладываются. В литературных источниках, которые освещают вопросы теории экономики, определение инвестиционной деятельности тесно связано с определением «инвестирования».

Как правило инвестирование представляет собой форму деятельности, которая находится в тесной связи с процессом вложения денежных средств в разного рода активы организации, что предоставляет право отметить, что термины «инвестирование» и «инвестиционная деятельность» являются синонимами.

Кроме того, определяется ряд ключевых особенностей, которыми

характеризуется процесс инвестирования, а именно длительный срок, высокий риск, возможность в долгосрочной перспективе получить высокую прибыль.

Современная макро-, а также микроэкономика опирается на инвестиционную деятельность, которая находится в тесной взаимосвязи со строительной деятельностью, направленной на возведение новых, а также реконструкцию имеющихся объектов основных средств. На сегодняшний день субъекты экономики довольно часто сами возлагают на себя обязательства по восстановлению собственных цехов, производств, а также возводят новые объекты основных средств [43,с.205].

Все отмеченное выше формирует высокую степень актуальности проблемы, которая связана с формированием системы управленческого учета деятельности инвестиционного характера, которая осуществляется отечественными компаниями.

При этом отметим, что учет не является формализованным, нет соответствующей правовой основы, которая бы была способна регламентировать порядок формирования, ведения, структуру регистров учета и форм отчетного типа. Методы формирования, а также ведения учета наиболее рационально представить в рамках локального стандарта организации, которая выступает в роли инвестора – учетной политике. Ключевые составляющие учетной политики управленческого учета процесса капитальной строительной деятельности выражены в таблице.

Стоит отметить, что наиболее оптимальным будет провести детальный анализ отдельных составляющих политики учета деятельности инвестиционного характера, которая реализуется компаниями хозяйственными методами в виде строительной деятельности новых, а также реконструкции имеющихся объектов основных средств.

Все имеющиеся объекты учета процессов, осуществляемых в рамках деятельности инвестиционного характера, в независимости ль формы реализуемых вложений, должны быть отделены от объектов процессов, осуществляемых в рамках ключевого производственного процесса субъекта экономики.

В качестве ключевого объекта учета выступают расходы процесса капитальной строительной деятельности. Позиционирование затрат как одного из ключевых объектов представляет собой результат того, что деятельность инвестиционного характера субъектов экономики как цепь разных работ и действий технологической направленности подразумевает потребление нужных ресурсов для их осуществления [43,с.250].

Учет, которые сосредоточен как правило на информационное обеспечение оперативных решений, носит наименование традиционного учета.

Появившийся не так давно, однако уже четко организованный стратегический учет представляет собой одну из форм учета управленческого типа, в пределах которого осуществляется развитие информационного обеспечения принятия стратегически важных решений лицами, которые выступают в роли менеджеров компании опираясь на результаты оценивания параметров, отражающих текущее положение среды субъекта экономики внешнего и внутреннего типа.

В рамках рассматриваемой формы учета, применяются все составляющие метода бухгалтерского учета, проанализируем их подробно:

- документация, представляет собой документы первичного характера, различные носители данных, которые содержат информацию о основных аспектах деятельности осуществляемой организацией;
- инвентаризация, представляет собой метод, предоставляющий возможность установить текущее положение объекта. За счет данного

метода могут быть установлены ключевые отклонения от сведений, учетного типа;

- обобщение представляет собой метод исследования, который предоставляет возможность собирать данные, в дальнейшем подвергать их систематизации в соответствии с их особенностями с целью проведения оценивания итогов деятельности, а также для принятия ряда решений управленческого характера;

- контрольные счета, предоставляют возможность осуществлять хранение данных;

- нормирование, представляет собой процесс вычисления наиболее рациональных норм, которые ориентирован на формирование условий, способствующих обеспечению результативного применения всех форм ресурсов, а также поиск путей максимально эффективного превращения расходов в продукт.

Все составляющие данного метода находятся в тесной взаимосвязи между собой и ориентированы на поиск решения задач управленческого характера.

Таблица 3- Расчет влияния факторов на сбор продукции растениеводства в сельскохозяйственном предприятии

Культура	Отклонения по валовому сбору, ц		
	Общее	В т.ч. за счет	
		Площади посевов	урожайности
Зерновые и зернобобовые культуры	70827,4	24262,7	46565,1
В т.ч. пшеница озимая	44640	34788	9852
Пшеница яровая	7218,5	4432,5	2786
Кукуруза (на зерно)	-14011,5	-14904	892,5

Таблица 4- Расчет влияния факторов на сбор продукции растениеводства в сельскохозяйственном предприятии

Культура	Площадь посевов, га			Урожайность, ц/га		Валовой сбор, ц			
	2018 год	2020 год		2018 год	2020 год	2018 год	При урожайности 2018 года и площади 2020 года		2020 год
		посеяно	убрано				посеянной	убранной	
Зерновые и зернобобовые культуры	9870	10829	10829	25,3	29,6	249711	273973,7	273973,3	320538,4
В т.ч. пшеница озимая	2169	3284	3284	31,2	34,2	67672,8	102460,8	102460,8	112312,8
Пшеница яровая	599	796	796	22,5	26	13477,5	17910	17910	20696
Кукуруза (на зерно)	770	425	425	43,2	45,3	33264	18360	18360	19252,5

Проведенный в таблицах 3,4 факторный анализ производства продукции растениеводства в сельскохозяйственном предприятии показывает, что увеличение валового сбора зерновых и зернобобовых культур в 2020 году по сравнению с 2018 годом на 70827,4 ц произошло в результате увеличения площади их посева (+24262,7 ц).

Увеличение валового сбора озимой пшеницы в 2020 году на 44640 ц обусловлено повышением ее урожайности на 3 ц/га, что привело к увеличению объема ее производства на 9852 ц. Увеличение валового сбора яровой пшеницы в 2020 году по сравнению с 2018 годом на 7218,5 центнера обусловлено увеличением ее урожайности, что дало предприятию дополнительно 2786 ц. пшеницы.

Одновременное увеличение посевной площади под данную культуру привело к увеличению валового сбора пшеницы на 4432,5 ц.

Уменьшение посевной площади под кукурузу на зерно в 2020 году по сравнению с данными 2018 года на 345 га привели к уменьшению сбора данной культуры на 14904 ц, тогда как уменьшение урожайности кукурузы на 2,1 ц/га привело к снижению валового сбора кукурузы на 892,5 ц.

Таким образом, основным фактором, повлиявшим на уменьшение валового сбора кукурузы является снижение ее урожайности.

Таблица 5- Динамика инвестиций по отраслям на сельскохозяйственном предприятии

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2018 г. к 2020 г. отклонения	
				(-) +	%
Производство животноводства	279 650	320 705	403 516	123 866	44
Производство растениеводства	290 202	249 556	255 618	-34 584	12

За исследуемый период инвестиции на продукцию животноводства увеличились в 2020 году по сравнению в 2018 годом на 123 866 тыс. руб., что составляет 44 %.

Инвестиции на продукцию растениеводства сократились в 2020 году по сравнению с 2018 годом на 34584 тыс. руб.(12 %).

С помощью метода «директ-костинг» рассчитаем точку безубыточности сельскохозяйственного предприятия ООО «Ак Барс Пестрецы» на примере зерновых и зернобобовых культур.

Таблица 6- Показатели безубыточности производства зерновых и зернобобовых культур в 2020 году.

№	Показатель	Значения за 2020 год
1	Выручка от продажи зерна и зернобобовых культур, тыс.руб.	632030
2	Переменные затраты	411046
3	Маржинальный доход	220984
4	Коэф. маржинального дохода	0,35
5	Удельный маржинальный доход (в расчете на 1ц)	0,30
6	Постоянные затраты	367045
7	Порог рентабельности	
	В натуральном выражении, ц	122348
	В денежном выражении	104870
8	Запас финансовой прочности	
	В денежном выражении	527160
	В % от выручки	83
9	Прибыль от продажи зерна и зернобобовых культур	184506
10	Сила воздействия операционного рычага	1,19

Показатель, отражающий постоянные затраты равен 367 045 тыс.рублей., при этом удельный показатель, который отражает доход маржинального характера равен 220984 тыс.руб., а прибыль, полученная в результате реализации зерна и культур зернобобового типа равна 184506 тыс.руб.

Сила влияния рычага операционного характера демонстрирует этап производственного риска, также выражает сколько % изменения прибыли о реализации зерна производит каждый процент изменения выручки.

Тем самым делая финансовый результат наиболее управляемым и формируемым.

Исходя из представленных в таблице 7 расчетов, руководство может принимать решения об управлении себестоимостью, объемом реализуемой продукции. В данном случае предприятие может сократить постоянные

затраты, из чего следует увеличение запаса финансовой прочности предприятия. Допустим, руководство разработало управленческое решение по снижению затрат с 367045 тыс.руб. до 300000 тыс.руб. (18 %)

Таблица 7- Сравнение фактических и плановых показателей безубыточности производства

№	Показатели	Фактические значения	Плановые значения	Отклонения
1	Выручка от продажи зерна и зернобобовых культур, тыс.руб.	518264	518264	-
2	Переменные затраты	337057	337057	-
3	Маржинальный доход	181207	181207	-
4	Коэф. маржинального дохода	0,34	0,34	-
5	Удельный маржинальный доход (в расчете на 1ц)	0,29	0,29	-
6	Постоянные затраты	367045	300000	-67045
7	Порог рентабельности			
	В натуральном выражении, ц	122348	103448	-18900
	В денежном выражении	104870	88235	-16635
8	Запас финансовой прочности			
	В денежном выражении	527160	601230	74070
	В % от выручки	83	85	2
9	Прибыль от продажи зерна и зернобобовых культур	184506	190253	5747
10	Сила воздействия операционного рычага	1,19	1,3	0,11

Итак, затраты, которые являются постоянными уменьшились на 67045 тыс.руб., при этом показатель, отражающий прибыль заметно вырос, запас прочности финансового характера увеличился на 2%.

Таким образом, согласно результатам, полученным в процесс вычисления точки безубыточности, результативность учета управленческого типа выросла. По причине уменьшения постоянных затрат сформировалась возможность провести оптимизацию деятельности, которая осуществляется организацией, путем увеличения результатов финансового типа, а также уменьшением показателя, отражающего себестоимость.

В организациях, которые занимаются осуществлением деятельности сельскохозяйственного типа, обычно не обращается должное внимание на

процесс установления факторов повышенного показателя, отражающего себестоимость и убыточность, а также на процесс установления возможных резервов и совершенствование целого спектра параметров, в следствие этого, имеют место лишние расходы, а также утрата производимого продукта. В рамках всех организация на фоне риска и отсутствия определенности, формирование, а также ведение учета расходов является процессом неопределенным. Результаты рисков имеют возможность существенно увеличить показатель, отражающий фактическую себестоимость в сравнении с той, которая является желаемой.

Поэтому особой важностью обладает то, что в процессе формирования учета необходимо брать во внимание все риски, и учитывать их как объекты. Для организации финансового учета нужно выделять основные виды рисков организации с дальнейшим учетом на счетах забалансового типа.

Согласно с этой схемой, необходимо осуществить открытие счета забалансового типа 010 «Риски» по соответствующим субсчетам: 010.1 «Риски, связанные с организацией бухгалтерского дела на предприятиях агробизнеса»; 010.2 «Риски, связанные с нормативными актами»; 010.3 «Риски, связанные с производством продукции растениеводства и животноводства»; 010.4 «Риски предприятий агробизнеса, не связанные с его специализацией».

В соответствии с дебетом этих счетов подразумевается брать во внимание риск, до того момента, пока не будет установлен показатель, отражающий фактическую себестоимость. Применение этого метода предоставляет возможность осуществлять учет возможных рисков в себестоимости продуктов, как результатов сельскохозяйственной деятельности, которая осуществляется организацией. Дальнейшее отражение рисков, которые были учтены в рамках финансовой отчетности, способно увеличить ее прозрачность с целью привлечения новых лиц, которые могут выступить в качестве инвесторов.

3 РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ИНВЕСТИЦИЯМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

3.1 Управление инвестициями в сельскохозяйственных организациях

Любое предприятие имеет собственный функционал, и как правило, он отличается динамичностью, так как он постоянно корректируется, а также развивается. Предприятие имеет возможности достигать все заявленные цели в тот момент, когда его изменения согласованы с условиями и изменениями имеющейся среды экономического сектора, что находится в зависимости от его деятельности инвестиционного характера.

По своей сути инвестиционные вложения обладают высокой значимостью для современного экономического сектора. Это обусловлено тем, что в отсутствии инвестиций не имеется возможности сформировать все условия, способствующие устойчивому развитию и росту экономики. Инвестиционный процесс, который является активным выступает в роли фактора, который способен предопределить потенциал экономического сектора государства, а также ориентирован на рост благосостояния граждан. Деятельность, которая реализуется определенными субъектами экономики находится в тесной зависимости от размеров, а также видов реализуемых инвестиционных вложений.

На сегодняшний день, особый акцент обращен на процесс развития управления деятельности инвестиционного характера, которая осуществляется предприятиями аграрного типа, по той причине, что сельскохозяйственная отрасли занимает одну из ключевых позиций в экономическом секторе любой страны. Данная сфера деятельности необходима для реализации оптимального и результативного применения ресурсов природного происхождения, обеспечивать рынок продуктами

продовольственного типа, а также формировать возможность экспорта продуктов, которые производятся [30,с.2].

В настоящее время активно наблюдается проявление проблем, связанных с управлением проектами инвестиционного характера, на фоне стремительного становления инвестиционных рыночных отношений. Результативность деятельность организаций в будущем, формирование высоких темпов развития и увеличения уровня конкурентоспособности в большей мере устанавливается согласно степени их активности инвестиционного типа, а также рамках, в пределах которого осуществляется инвестирование.

Довольно нередко относительно проектов инвестиционного характера, осуществление которых предоставляет возможность находить решение большого количества разнообразных проблемных ситуаций, связанных с развитием экономического сектора нашего государства, отсутствует желание ими заниматься по причине трудностей, возникающих в процессе применения технологических средств, низкой подготовки персонала, отсутствия дальновидности исполнителей.

В результате формируется еще одна проблема, связанная с реализацией проектов, а именно отсутствие сотрудников, характеризующихся наличием необходимого уровня образования, способных четко осознать суть возникшей проблемы.

Кроме того, в качестве еще одного фактора, который существенно замедляет повышение экономического сектора нашего государства, выступает отсутствие достаточного количества средств финансового характера, которые необходимы для реализации определенного проекта.

По этой причине, на сегодняшний день, по причине ограниченных возможностей, имеющихся у государственной власти в сфере поддержки аграрного производственного процесса нужно определить наиболее перспективные ориентиры государственного инвестиционного развития. Для организаций, которые характеризуются ограниченными возможностями в

сфере инвестиционной деятельности, наиболее приоритетными ориентирами развития, к примеру, мясной животноводческой сферы имеется возможность считать минимально расходные отрасли, такие как кролиководство [30,с.3].

На рисунке 3 представлен процесс формирования, а также внедрения деятельности инвестиционного характера организации, занимающейся сельским хозяйством [30,с.4-5].

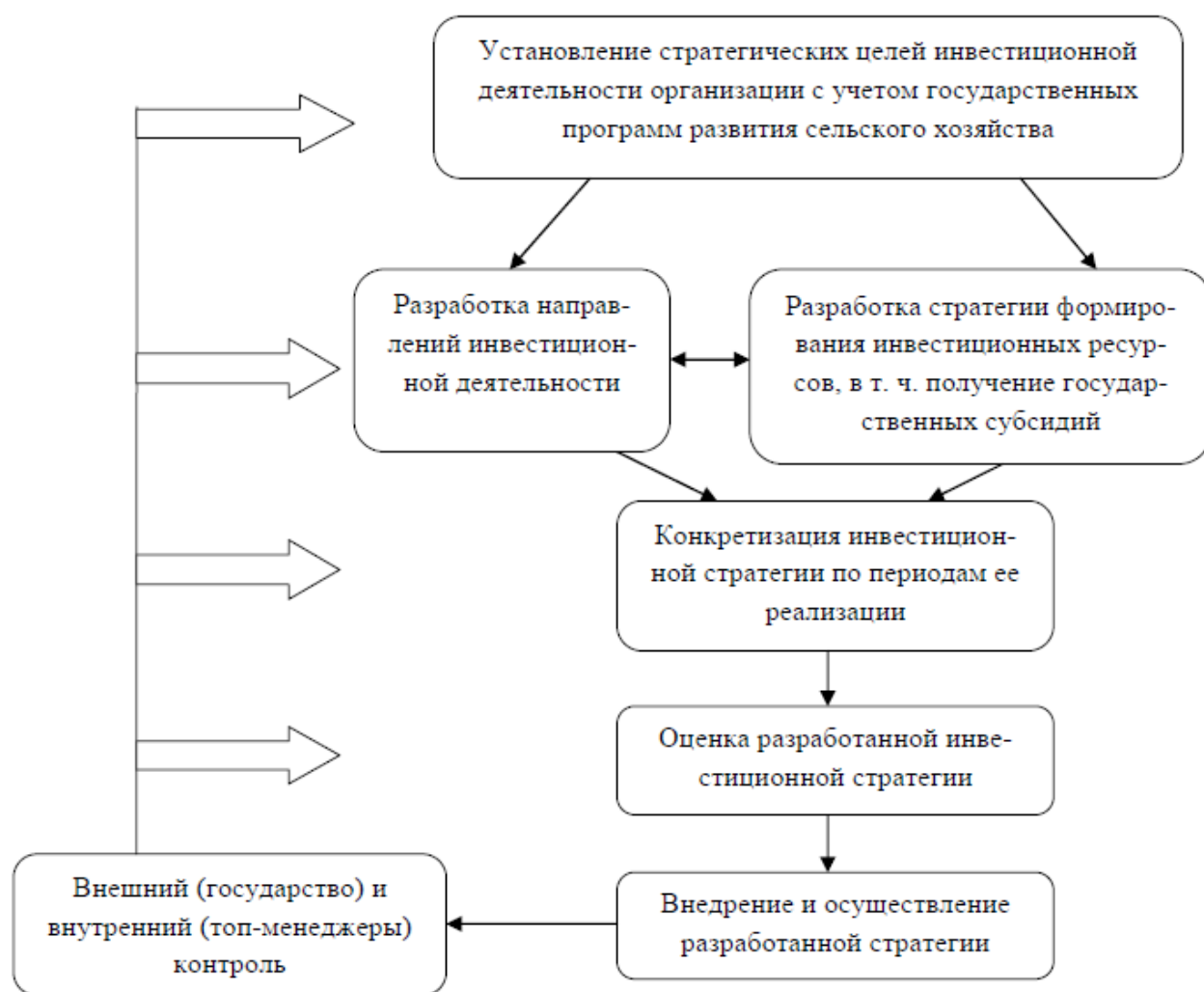


Рисунок 3 – Процесс разработки и внедрения инвестиционной стратегии сельскохозяйственных организаций

Проводя исследование трудов в сфере деятельности инвестиционного характера, авторами которых являются российские ученые, имеется возможность определить две ключевых идеи относительно процесса управления деятельностью управленческого характера: с широкой точки

зрения, а именно с позиции теоретических представлений о развитии макроэкономики, теоретических представлений о динамике развития социального и экономического сектора, а также с точки зрения теоретических представлений о развитии государственного экономического сектора; с более узкой точки зрения, наиболее перспективное направление становления и развития сельскохозяйственной отрасли, определенный проект инвестиционного характера, форма риска, расчет отдельно взятых параметров.

Как показывает опыт мировых организаций, то многие зарубежные компании применяют целый спектр параметров, которые предоставляют возможность осуществить подготовку решения, касаемого либо эффективности инвестирования.



Рисунок 4 – Основные методы оценки эффективности инвестиционных вложений

Стоит отметить, что указанные позиции не предоставляют возможность определить специфические особенности, которыми характеризуется процесс управления инвестиционной деятельностью, который согласован с рядом требований и условий: реализация, основанная на принципах парадигмы управления, согласно с которой предприятие должно анализироваться как система экономического характера, имеющая возможность к самостоятельной организации, и которая отличается открытостью при взаимодействии с рядом внешних факторов [30,с.8].

В таблице 8 приведен анализ ключевых критериев оценки эффективности проектов инвестиционного характера.

Таблица 8 – Анализ критериев оценки эффективности инвестиционных проектов

Показатель	Достоинства	Недостатки
Срок окупаемости (PP)	Прост в применении. Включает оценку проекта с точки зрения ликвидности и рисков.	Не учитываются поступления, которые возникают после окончания срока окупаемости проекта. Долгосрочные проекты не эффективны в сравнении с краткосрочными. Не учитывают информацию о вкладе проекта в наращивание рыночной стоимости организации.
Дисконтированный срок окупаемости (DPP)	Наличие четкого критерия приемлемости. Включает оценку проекта с точки зрения ликвидности и рисков.	Не учитывает оценку ликвидности и рисков. Ошибка в выборе коэффициента дисконтирования может привести к неверному инвестиционному решению.
Чистый приведенный эффект (NPV)	Показывает прирост благосостояния собственников организации. Является пригодным для оценки неординарных проектов.	Не учитываются размеры проекта. Не отражается увеличение благосостояния собственников организации.
Внутренняя доходность (IRR)	Оценивает доходность инвестиций. Существует возможность сравнения рисковости проектов.	
Индекс рентабельности (PI)	Может быть использован для оптимизации бюджета капиталовложений. Существует возможность сравнения рисковости проектов.	

Систему управления инвестиционной деятельностью можно представить в виде подготовки, принятия и реализации инвестиционных решений с учетом комплексности инвестиционной деятельности

организации, связанной с учетом анализа факторов внешней инвестиционной среды, создания единого инновационного пространства, а также системы прогнозов конъюнктуры инвестиционного рынка.

Таким образом, эффективная инвестиционная деятельность предприятия является залогом его успешного развития. В сложившихся сегодня условиях инвестиционная деятельность в значительной степени усложнилась, что обусловлено изменчивостью внешней среды. Именно поэтому необходимо уделять особое внимание совершенствованию управления инвестиционной деятельности аграрных организаций, а именно вопросу разработки и обоснования предлагаемых для реализации инвестиционных проектов [30,с.10].

Появление управленческого учета является объективно обусловленным тем, что в условиях создания и функционирования транснациональных корпораций, усиления концентрации капитала, внешней и внутренней конкуренции, кооперирования и комбинирования производства и ряда других процессов традиционный бухгалтерский учет уже не может оперативно представлять информацию для нужд управления предприятиями, особенно в части управления затратами [61,с.93].

Анализ финансового состояния и хозяйственной деятельности организации, будучи по своей природе микроэкономическим, представляет частичку более общего макроэкономического анализа, направленного на выявление сущности, закономерностей, тенденций экономических процессов на основе изучения характера их протекания в пространстве и во времени.

Финансовый анализ есть изучение состава, наличия и движения денежных средств организации, их достаточности для обеспечения деятельности, устойчивой работы производственной организации хозяйствующего субъекта в настоящее время и в перспективе посредством

сопоставления доходов, расходов, накоплений, рассмотрении их источников с учетом динамики. Анализ хозяйственной деятельности организации представляет изучение производственной, торговой, финансовой сторон ее деятельности в их взаимосвязи посредством рассмотрения величин и изменения во времени экономических показателей, характеризующих производство, обращение, использование создаваемых продукции, товаров, услуг, результативность работы.

Потребности в финансовом анализе существуют всегда, независимо от вида экономических отношений, складывающихся в обществе, но акценты, делающиеся в его процессе, различны, они зависят от социально-экономических условий.

В условиях рыночной экономики субъекты хозяйственной деятельности прибегают к анализу финансового состояния периодически в процессе регулирования, контроля, наблюдения за состоянием и работой предприятий, составления бизнес-планов и программ, а также в особых ситуациях.

Обычно в хозяйственной деятельности различают финансовый учет и управленческий учет. Финансовый учет базируется на учетной информации, которая помимо использования ее внутри фирмы руководством сообщается тем, кто находится вне организации.

Управленческий учет охватывает все виды учетной информации, которая измеряется, обрабатывается и передается для внутреннего использования руководством. Сложившееся на практике разделение учета порождает деление анализа на внешний и внутривозможный анализ [61,с.105].

Внешний анализ проводится в целях контроля в интересах внешних организаций. Информационную основу такого анализа образует в основном официальная финансовая отчетность организации, как публикуемая, распространяемая, так и представляемая заинтересованным лицам в виде бухгалтерского баланса.

Например, чтобы оценить устойчивость того или иного банка, клиент просматривает балансы банков, на основе их рассчитывает определенные показатели для сравнения с устойчивыми банками.

Полный, всеобъемлющий внешний анализ провести сложно из-за неполноты и ограниченности информации, представленной в финансовой и бухгалтерской документации.

Внешний анализ включает анализ абсолютных и относительных показателей прибыли, рентабельности, ликвидности, платежеспособности организации, эффективности использования заемного капитала, а также общий анализ финансового состояния фирмы.

Внутренний анализ необходим и проводится в интересах самой организации. На его основе осуществляется контроль за финансовой, производственной, организационной деятельностью, намечаются дальнейшие пути развития.

Основой такого анализа служат финансовые документы (отчеты) организации: бухгалтерский баланс в расширенной форме, финансовые отчеты на определенную дату (месяц, год) и текущие, что позволяет установить более точную картину дел и устойчивости предприятия. Главное направление внутреннего анализа — оценка эффективности авансирования капитала, анализ взаимосвязи издержек, оборота и прибыли, использования заемного капитала, собственных средств.

Иначе говоря, изучаются все аспекты хозяйственной деятельности. Часто определенные сферы такого анализа могут стать коммерческой тайной. Исходя из разновидностей и целей анализа можно выделить внешний и внутренний круг лиц, заинтересованных в такой информации [61, с.110].

К внешнему кругу лиц относят пользователей с прямыми и косвенными финансовыми интересами, а к внутреннему — прежде всего администрацию. Пользователи с прямым финансовым интересом — это инвесторы, кредиторы, поставщики, покупатели и клиенты, деловые партнеры.

На основе данных публичной финансовой отчетности они делают выводы о том, каковы прибыльность и ликвидность компании, ее финансовые перспективы, стоит ли вкладывать в нее средства, способна ли компания выплачивать проценты и своевременно погашать долги.

Инвесторы оценивают потенциальную прибыльность компании, потому что от этого зависят величина инвестиций (рыночная стоимость акций капиталов компании) и сумма дивидендов, которую компания будет выплачивать. Кредитор оценивает потенциальные возможности компании вернуть, погасить заем.

Результаты деятельности организации, выявленные в ходе анализа, часто являются индикатором ее перспективы. Поэтому лицам с прямым финансовым интересом желательно выявить тенденции реализации товаров и услуг, издержек, движение денежных средств и прибыли от осуществления инвестиций.

К внутренним пользователям результатов анализа относится администрация. Администрация — это собственники и управленческий персонал компании, которые несут полную ответственность за управление деятельностью компании и достижение стоящих перед ней целей. Успешная деятельность администрации основывается на квалифицированно принимаемых управленческих решениях вытекающих из анализа данных.

Деятельность администрации любой компании направлена на достижение системы целей.

Однако в условиях конкуренции требуется сосредоточить все усилия на двух главных целях любого бизнеса: прибыльности (рентабельности) и ликвидности.

Прибыльность — это способность получать прибыль, достаточную для привлечения и удержания инвестиционного капитала.

Ликвидность — это наличие достаточных платежных средств для внесения платежей, оплаты долгов в установленные сроки. Как известно,

зависимость между этими показателями часто бывает обратной: чем выше прибыльность, тем ниже ликвидность [61, с.117].

Администрация постоянно должна иметь такие данные о финансово-хозяйственной деятельности организации как величина чистой прибыли за отчетный период, соответствие нормы прибыли ожидаемым результатам, наличие достаточных денежных средств, перечень наиболее прибыльных продуктов, себестоимость каждого произведенного продукта. На основе имеющейся информации руководители и менеджеры принимают управленческие решения. Круг пользователей анализа и областей его приложения весьма широк.

В то же время пользователей результатов анализа могут интересовать и отдельные разнообразные аспекты деятельности анализируемой организации. Администрация не ограничивается только внутренним анализом, но при возможности дополняет его внешним, проводимым теми или иными специализированными фирмами-аудиторами.

Это связано с большей широтой анализа, выполненного внешними контролерами, дающего возможность оценить себя непредвзято, комплексно, что позволяет объективно сформулировать первостепенные задачи.

Финансовое состояние фирмы диагностируется на основе использования группы, системы показателей, отражающих наличие, размещение, использование, движение финансовых ресурсов организации. Оно формируется под воздействием многообразных организационно-технических и производственно-хозяйственных, а также конъюнктурных факторов.

Однако отдельные показатели, взятые сами по себе, не дают полного представления о состоянии бизнеса. Важны их взаимосвязи с другими показателями или их изменение в течение какого-либо периода. Механизм финансового анализа направлен на выявление этих связей и изменений. В связи с этим методика финансовой отчетности включает горизонтальный

анализ, вертикальный анализ, трендовый анализ, метод финансовых коэффициентов, сравнительный анализ, факторный анализ.

Горизонтальный или временной анализ основан на сопоставимости финансовых отчетов текущего и предшествующего периодов, каждой позиции отчетности с предыдущим периодом, заключается в рассмотрении основных показателей в динамике. Ведь чаще всего отдельно взятый показатель «мертв», и только в сравнении с предыдущим или последующим он оживает [41, с. 254].

Вертикальный (структурный) анализ определяет структуры итоговых финансовых показателей и выявляет влияние каждой позиции отчетности на итоговые показатели. Становится ясно, какой вид деятельности предприятия более прибылен, а какой нет и на чем необходимо сконцентрировать основное внимание.

При проведении вертикального анализа целая часть выручки, дохода, прибыли приравнивается к 100% и исчисляется удельный вес каждой составляющей. Целыми частями выступают итоги баланса предприятия, отчета о финансовых результатах и их использовании.

Вертикальный анализ позволяет выявить важность отдельной группы фактов, средств в получении результатов. Данные структурного анализа часто используются для сравнения деятельности различных компаний.

Анализ тенденций развития (трендовый анализ) позволяет сравнить каждую позицию отчетности с рядом предшествующих периодов и определить тренд, т.е. основную тенденцию динамики показателя, очищенную от случайных влияний и индивидуальных особенностей изменения показателя за отдельные периоды.

Анализ тенденций развития обычно выражается в индексах. Трендовый анализ весьма полезен и важен. так как позволяет выявить глубокие структурные изменения в деятельности организации.

Метод финансовых коэффициентов основывается на установлении соотношения между двумя абсолютными величинами. Полученная

относительная величина — это показатель, предназначенный для сравнения финансового положения и операций организации с другими предприятиями, компаниями, фирмами или с деятельностью в предшествующие периоды.

Основная цель использования финансовых коэффициентов — выявление направленности дальнейшего развития организации. Например, отношение чистой прибыли компании к объему реализации товаров и услуг показывает, сколько в среднем чистой прибыли приходится на каждую единицу стоимости объема реализации. Это один из критериев финансовой эффективности компании [41,с.257].

Сравнительный или пространственный анализ одновременно проводится, во-первых, как внутрихозяйственный анализ сводных показателей отчетности по отдельным показателям, например прибыли компании, дочерних фирм, подразделений, цехов, и, во-вторых, как межхозяйственный анализ показателей данной компании, например сравнение выпуска продукции с показателями конкурентов, со среднеотраслевыми и средними общеэкономическими показателями.

Факторный анализ позволяет учесть влияние отдельных составляющих факторов (как внутренних, так и внешних) на формирование итогового показателя.

Используя горизонтальный и вертикальный метод финансового учета инвестиций проведем анализ бухгалтерского баланса ООО «Ак Барс Пестрецы» за 2018-2020гг.(Приложение А)

Таблица 9- Горизонтальный анализ актива бухгалтерского баланса

Наименование показателя	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2020г.	2018 г. к 2020 г. отклонения	
				(-) +	%
1	2	3	4	5	6
Основные средства	386285	374697	386880	595	0,15
Прочие внеоборотные активы	131 111	135 063	128 280	-2831	2,16

продолжение таблицы 9.

Итого по разделу I	517 396	509 760	515 160	-2236	0,43
Запасы	406 392	404 143	367 051	-39341	9
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	60	1060	4558	4498	749
Дебиторская задолженность	199 112	147 400	288 416	89 304	45
Финансовые вложения	200	200	200	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	527	1055	508	-19	4
Итого по разделу II	606 291	553 858	660 733	54 442	9
Итого баланс	1 123 687	1 063 618	1 175 893	52 206	5

Рассмотрев горизонтальный анализ баланса видно, что к концу 2020 года можно заметить увеличение баланса на 52 206 тыс. руб.

Это может быть связано с увеличением оборотных активов на конец 2020 года на 54 442 тыс. руб.

А также с увеличением основных средств на 595 руб. Уменьшение внеоборотных активов говорит о сокращении инвестиционной активности сельскохозяйственного предприятия.

Запасы сократились на 39 341 тыс.руб. что составляет 9%. Дебиторская задолженность увеличилась на 89 304 тыс.руб. или 45 %. Это говорит о неэффективной работе компании по взысканию долгов с покупателей продукции.

Таким образом, горизонтальный анализ активов сельскохозяйственного предприятия показывает, что абсолютная их сумма за этот отчетный период возросла на 52 206 тыс. руб. или на 5%. Так можно сделать вывод, что организация повышает свой экономический потенциал.

3.2 Основные направления повышения эффективности использования производственных инвестиций в сельскохозяйственных организациях

Одной из приоритетных задач развития агропромышленного комплекса на современном этапе является увеличение объёма производства высококачественной продукции, выход на международный продовольственный рынок.

Решение этой задачи невозможно без внедрения инновационных технологий, модернизации и обновления материально-технической базы.

Проблемы совершенствования материально-технической базы требуют первоочередного решения особенно для субъектов агробизнеса, что связано с высоким уровнем износа парка машин и оборудования.

При недостатке финансовых ресурсов в отдельных сельскохозяйственных организациях сохраняется низкая степень освоения капитальных вложений.

Поэтому необходимо детальное исследование состояния воспроизводства и использования основных активов, а также обоснование резервов повышения показателей фондоотдачи и фондорентабельности [24,с.273].

Основные средства играют решающую роль в производственно-хозяйственной деятельности предприятия и формируют его материально-техническую базу.

От уровня обеспеченности субъектов агробизнеса основными средствами зависят своевременность и качество выполнения сельскохозяйственных работ и, в целом, финансовые результаты. Достижение высоких показателей производства невозможно без технической модернизации сельского хозяйства.

Поэтому развитие материально-технической базы является одной из приоритетных задач стоящих перед сельскохозяйственными

товаропроизводителями. Анализ эффективности использования основных средств играет ведущую роль в оценке финансово-экономических показателей деятельности предприятия. Проблемы анализа эффективности использования основных средств не являются новыми в научных исследованиях.

Учёными детально рассмотрены проблемы анализа динамики структуры основных средств, показателей их качественного состояния на микро и макроуровнях.

Вместе с тем, необходимо дальнейшее развитие методических подходов к анализу процессов воспроизводства основных средств на уровне отдельных регионов, а также обоснование резервов повышения эффективности воспроизводства материально-технической базы.

Анализ воспроизводства основных средств представляет собой направление инвестиционного анализа, проводимого с целью оценки показателей воспроизводства и использования основных средств на микро- и макроуровнях, обоснования необходимости инвестиционных вложений в техническое перевооружение, обновление и расширение материально-технической базы и в целом активизации инновационно-инвестиционной деятельности [24,с.275].

Последовательность проведения анализа должна быть следующей:

— анализ обеспеченности основными средствами, предусматривающий оценку состава и структуры основных средств, анализ частных и обобщающих показателей обеспеченности основными средствами:

— изучение качественного состояния основных средств, стадий воспроизводства, анализ направлений поступления и выбытия основных средств по отдельным видам;

— анализ состава и структуры источников финансирования капитальных вложений, оценка использования амортизационного фонда на цели воспроизводства основных средств;

— анализ показателей эффективности воспроизводства и использования основных средств, включающий факторный анализ фондоотдачи, капиталотдачи, рентабельности инвестиций:

— выявление приоритетных направлений и резервов повышения эффективности использования основных средств, определение источников финансирования капитальных вложений [29,с.81].

При проведении анализа особое внимание должно уделяться применению методов многомерной классификации и, в первую очередь, кластерного анализа.

С помощью этого метода обследуемые объекты (организации) объединяются в однородные группы (кластеры) по совокупности анализируемых показателей.

Применение кластерного анализа позволяет, в конечном итоге, выявить кластеры, объединяющие предприятия с более высокими показателями качественного состояния и фондоотдачи.

Содержание методики анализа воспроизводства и использования основных средств в сельскохозяйственных организациях представлено на рисунке.

Анализ воспроизводства следует начинать с изучения обеспеченности предприятий основными средствами, их технического состояния.

Показатели обеспеченности рассчитывается как в целом по предприятию, так и по отдельным группам основных средств путем сопоставления их фактического наличия с плановой потребностью.

Из таблицы 10 можно сделать вывод, что есть положительное увеличение стоимости основных средств на 11588 (3%). Фондовооруженность сельскохозяйственной организации также увеличилась на 2 (0,1%) благодаря росту количества среднегодовых работников предприятия. Фондообеспеченность увеличилась на 0,7 (4%) благодаря увеличению основных средств.

Таблица 10- Динамика показателей обеспеченности сельскохозяйственного предприятия основными средствами за 2018-2020 года.

Показатели	2018год	2019год	2020год	2018 г. к 2020 г. отклонения	
				+(-)	%
Основные средства	386 285	374 697	386 285	11588	3
Фондообеспеченность	17	16	16,7	0,7	4
Фондовооруженность	1139	1132	1134	2	0,1

Таблица 11- Ввод новых основных средств по видам в сельскохозяйственное предприятие за 2018-2020 года.

Показатели	2018год		2019год		2020год	
	Первоначальная стоимость	%	Первоначальная стоимость	%	Первоначальная стоимость	%
Основные средства	577 476	100	600 758	100	631 719	100
Здания, сооружения	216 527	37,4	214 294	35,6	224 643	35,5
Машины и оборудование	207 033	35	212 867	35,4	221 269	35
Транспортные средства	18 967	3,2	17 412	2,8	16 854	2,66

Из таблицы 11 можно сделать вывод, что за указанный период времени увеличилась стоимость введенных основных средств на 54 243. Больше всего увеличились такие группы основных средств как: здания, сооружения (8 116) и машины, оборудование (14 236).

Наибольшая доля поступивших активов относится к зданиям и сооружениям около 40%.

Из этого можно сказать что здания и сооружения составляют самую активную часть веденных основных средств, тесно участвуют в процессе производства и поэтому быстрее всего амортизируются и им необходимо восстановление и обновление.

Чтобы достигать больших показателей основных средств необходимо обеспечение инвестициями.

Из выполненного анализа, установлены следующие методы повышения эффективности основных средств:

- увеличение степени обновления основных средств, своевременное устранение активов вышедших из строя;
- проведение капитального ремонта и реконструкции основных средств, для увеличения производственной мощности объектов;
- повышение квалификации работников, из чего следует более бережное и результативное обращение с оборудованием.

Для увеличения эффективности использования основных средств важным моментом является проведение мероприятий по стимуляции инвестиционной деятельности сельскохозяйственного предприятия. Можно рекомендовать следующее:

- создание сельскохозяйственными организациями собственных инвестиционных фондов за счет прибыли и отчислений по амортизации;
- повышение роли амортизационных отчислений в финансировании основных средств; использование учтенных норм амортизации по основным средствам;
- динамичное использование в процессе инвестирования механизма лизинга, в частности инновационного лизинга, который может участвовать как способ притягивания финансовых ресурсов.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Данная работа посвящена развитию учетно-аналитического обеспечения управления затратами на производственные инвестиции в сельском хозяйстве.

В первой главе было рассмотрено понятие инвестиции: в широком смысле слова оно означает приобретение капитала с целью получения дохода, а в узком смысле — приобретение средств производства, капиталовложение, использование дохода для увеличения основных фондов, направленных на развитие производства, средств производства. В общем понимании — это вложение в ценные бумаги. В системе обеспечения эффективного функционирования предприятия инвестиции играют огромную роль. Осуществление инвестиций является важнейшим условием решения практически всех стратегических и значительной части текущих задач развития и обеспечения эффективной деятельности предприятия. Также в работе были представлены методы оценки инвестиций в сельском хозяйстве. Конкретные методики инвестиционного анализа подбираются в зависимости от реально существующего процесса инвестирования. С помощью применения существующих методов можно осуществить детальный инвестиционный анализ сельскохозяйственного предприятия.

Во второй главе представлены методики финансового и управленческого учета инвестиций. Понятие «инвестиции» характеризуется довольно широко потенциалом семантического характера, применяется он в разнообразных смыслах. На сегодняшний день существует целый спектр разных способов к анализу данного понятия, что объясняется масштабностью охватываемых данным понятием явлений. Но стоит отметить, что в ходе исследования имеющихся подходов, устанавливается, что не один не способен выразить указанное явление в его целостности, а лишь устанавливает его определенные аспекты.

Текущий уровень учета инвестиций предприятия включает в себя несколько проблем:

одна из категорий этих проблем находится в тесной взаимосвязи с различными видами правовой основы регламентации учета рассматриваемого вида инвестиционных вложений (№39-ФЗ, №214-ФЗ и Методика определения стоимости строительной продукции №15/1) где определены следующие лица, которые реализуют инвестиционные вложения, а именно непосредственно инвестор, заказчик, выступающий в качестве застройщика, подрядчик, а также тот, кто является пользователем объекта вложений. Но стоит отметить, что встречаются ситуации, где один человек может относиться ко всем указанным выше лицам, что говорит о вариативности документов учетного типа;

- следующая категория проблем, находится в тесной взаимосвязи с планом счетов, где отмечен калькуляционный счет 08 «Вложения во необоротные активы», в рамках которого имеется субсчет 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ», который в свою очередь имеет ряд схожих черт с субсчетом 08- 5 «Приобретение нематериальных активов»;

- следующая категория проблем, находится в тесной взаимосвязи с разной ценой инвестиционных вложений долгосрочного типа в организации при учете налогового и бухгалтерского характера;

- следующая категория проблем, находится в тесной взаимосвязи с тем, что объекты рассматриваемых вложений незаслуженно не берутся во внимание в рамках учета управленческого характера. Это обусловлено тем, что имеется ряд процессов, к примеру организация бюджета вложений, 45 98 23 32 принятие решений относительно вложений капитального типа, которые отражены в рамках отчетности управленческого характера.

Один из первых механизмов выражается в организации новой законодательной базы, обеспечивающей на должном уровне правовую регламентацию, где роль субъекта инвестиционных вложений долгосрочного

характера будет отведена единому лицу. В результате этого, будет объединение пунктов законодательных проектов, среди которых №39-ФЗ, №214-ФЗ и Методика определения стоимости строительной продукции №15/1.

Для решений проблем, входящих во вторую категорию, необходимо сформировать отдельно взятый счет «Выполнение НИОКР», в соответствии с дебетом которого осуществлялся бы сбор расходов, потраченных на осуществление деятельности, а с кредита осуществлялось бы списание на счет 04 «Нематериальные активы».

Третья категория проблем может быть решена за счет формирования механизма, ориентированного на улучшение учета инвестиционных вложений долгосрочного характера в организации. Этот механизм заключается в повышении контроля над процессом проверки полноты организации цены применяемых объектов основных средств в рамках аудита внешнего и внутреннего характера. Для решения проблем, входящих в четвертую категорию, нужно улучшать контроль, а также оценивание реализации инвестиционных вложений в организации.

С помощью метода «директ-костинг» рассчитали точку безубыточности сельскохозяйственного предприятия ООО «Ак Барс Пестрецы» на примере зерновых и зернобобовых культур. Из которого можно сделать выводы: постоянные затраты составляют 367 045 тыс.рублей. Маржинальный доход 220984 тыс.руб. прибыль 184506 тыс.руб. Уровень безубыточности 122348 ц при продажах 143124 определяет запас финансовой прочности сельскохозяйственного предприятия 527160 тыс.руб. (83 % от выручки). Сила воздействия операционного рычага показывает стадию производственного риска, также выражает сколько % изменения прибыли о реализации зерна производит каждый процент изменения выручки. Тем самым делая финансовый результат наиболее управляемым и формируемым.

Исходя из представленных в таблице 7 расчетов, руководство может принимать решения об управлении себестоимостью, объемом реализуемой

продукции. В данном случае предприятие может сократить постоянные затраты, из чего следует увеличение запаса финансовой прочности предприятия. Таким образом, постоянные затраты сократились на 67045 тыс.руб., прибыль увеличилась, запас финансовой прочности стал больше на 2%, из чего следует что по результатам подсчета точки безубыточности эффективность управленческого учета увеличилась. В результате снижения постоянных затрат возможно оптимизировать деятельность предприятия через рост финансовых результатов и снижение себестоимости.

В третьей главе работы рассмотрено управление инвестициями в сельскохозяйственных организациях. Используя горизонтальный и вертикальный метод финансового учета инвестиций проведен анализ бухгалтерского баланса ООО «Ак Барс Пестрецы» за 2018-2020 гг.

Рассмотрев горизонтальный анализ баланса видно, что к концу 2020 года можно заметить увеличение баланса на 52 206 тыс. руб.

Это может быть связано с увеличением оборотных активов на конец 2020 года на 54 442 тыс. руб. А также с увеличением основных средств на 595 руб. Уменьшение внеоборотных активов говорит о сокращении инвестиционной активности сельскохозяйственного предприятия. Запасы сократились на 39 341 тыс.руб. что составляет 9%. Дебиторская задолженность увеличилась на 89 304 тыс.руб. или 45 %. Это говорит о неэффективной работе компании по взысканию долгов с покупателей продукции. Таким образом, горизонтальный анализ активов сельскохозяйственного предприятия показывает, что абсолютная их сумма за этот отчетный период возросла на 52 206 тыс. руб. или на 5%. Так можно сделать вывод, что организация повышает свой экономический потенциал.

Основные средства играют решающую роль в производственно-хозяйственной деятельности предприятия и формируют его материально-техническую базу. От уровня обеспеченности субъектов агробизнеса основными средствами зависят своевременность и качество выполнения сельскохозяйственных работ и, в целом, финансовые результаты. Чтобы

достигать больших показателей основных средств необходимо обеспечение инвестициями.

Из выполненного анализа, установлены следующие методы повышения эффективности основных средств:

- увеличение степени обновления основных средств, своевременное устранение активов вышедших из строя;
- проведение капитального ремонта и реконструкции основных средств, для увеличения производственной мощности объектов;
- повышение квалификации работников, из чего следует более бережное и результативное обращение с оборудованием.

Для увеличения эффективности использования основных средств важным моментом является проведение мероприятий по стимуляции инвестиционной деятельности сельскохозяйственного предприятия. Можно рекомендовать следующее:

- создание сельскохозяйственными организациями собственных инвестиционных фондов за счет прибыли и отчислений по амортизации;
- повышение роли амортизационных отчислений в финансировании основных средств; использование учащенных норм амортизации по основным средствам;
- динамичное использование в процессе инвестирования механизма лизинга, в частности инновационного лизинга, который может участвовать как способ притягивания финансовых ресурсов.

Таким образом, предложенные мероприятия позволят укрепить положение на рынке и улучшить показатели финансового состояния предприятия, повысить инвестиционную привлекательность ООО «Ак Барс Пестрецы».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
2. Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г;
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н // Российская газета – 1998.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБ.У 4/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06 июля 1999 N 43н (с посл. изм. и доп. от 08 ноября 2010 г.)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБ.У 9/99 [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ России от 06.05.1999 №32н (в ред. приказа Минфина РФ от 27.04.2012 №55). Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.» (ПБ.У 17/02) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №115н (в ред. приказа Минфина РФ от 18.09.2006 №116н). Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организации АПК и методических рекомендаций по его применению: утвержден Приказом Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654;
8. Абрютина М. С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебно-практическ. пособ. / М. С. Абрютина, А. В. Грачев. - 2-е изд. - М: Дашков и Ко, 2018. – 272 с
9. Адаменко А.А. Определение доходов и расходов в отчете о финансовых результатах / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, Т.Ш. Анаников // В сборнике: Экономика России: реалии и перспективы развития. Материалы Международнойнаучной конференции, молодых ученых и преподавателей

вузов. Составители: Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова, Г.Н. Ясменко, В.В. Башкатов. - 2018. - С. 118-127

10. Артемов В.А., Логинова Е.А. Инвестиции в основной капитал как инструмент предупреждения банкротства предприятия //ПОЛИТИКА, ЭКОНОМИКА И ИННОВАЦИИ, № 2(19), 2018.

11. Баранникова О.С. Сущность инвестиций: этапы, понятие, функции // сборник «Финансовый и банковский менеджмент: опыт и проблемы». – 2018. – С. 288.

12. Басова, А. В. Бухгалтерский (управленческий) учет : учеб. пособие / А.В. Басова, А.С. Нечаев. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 324 с.

13. Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности. — М.: Финансы и статистика, 2020. — 624 с.

14. Бойкачева Е.В.Эффективные методы учета и управления затратами // В сборнике:Современные тенденции и инновации в науке и производстве. Сборник материалов VIII международной научно-практической конференции. Ответственный редактор Гвоздкова Т.Н. – 2019. – С. 213.1-213.6.

15. Бондин И.А. Управление затратами / И.А. Бондин, Т.В. Зубкова, Н.Н. Бондина. – Пенза: РИО ПГАУ, 2017. – 230 с.

16. Бочаров В.В. Комплексный финансовый анализ. – М.; СПб.: Питер, 2018. – 432 с

17. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебно-практическое пособие / Н. Т. Лабынцев, Е. Н. Макаренко, И. А. Кислая [и др.]. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. - 1032 с.

18. Быкадоров В. Л. Финансово-экономическое состояние предприятия: практическ. пособ. / В. Л. Быкадоров, П. Д. Алексеев. - М.: ПРИОР, 2018. – 96 с.

19. Волкова О. Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / О. Н. Волкова. - М.: «Проспект», 2018. – 424 с.

20. Гаррисон Р. Управленческий учет. — СПб.: Питер, 2020. — 592 с.

21. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ: Учебник для вузов / - 2-е изд., доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 615с.
22. Демина И.Д., Ларионова Е.И., Чинаева Т.И. Инвестиции в основной капитал и амортизация основных средств: теоретические и практические аспекты изучения и анализа. Ж. *Statistics and Economics* V. 14. № 3. 2017. С. 71-79
23. Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс. — М.: ЮНИТИ, 2019. — 735 с.
24. Журкина Т.А., Сабетова Т.В. Совершенствование методики анализа основных средств предприятия // Вестник Воронежского государственного университета инженерных технологий. 2018. Т. 80. № 1 (75). С. 273-282.
25. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 448 с.
26. Инвестиционный менеджмент : учебник / С.Е. Метелев, В.П. Чижик, С.Е. Елкин, Н.М. Калинина. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2018. — 288 с.
27. Калинин О.А., Четвергова ДА. Современный подход к методике учёта и анализа основных средств и эффективности их использования // Вопросы экономических наук. 2017. № 3 (85). С. 74-78.
28. Карпович, О. Г. Финансовый менеджмент : учебник для бакалавров / О. Г. Карпович, А. Е. Сутлобов, Б. Т. Жарылгасова ; под ред. проф. О. Г. Карповича. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. — 396 с.
29. Киселева О.В., Джумабекова Д.А. Анализ основных средств предприятия и определение направлений повышения эффективности их использования // Наука и производство Урала. 2020. Т. 16. С. 81-82.
30. Климова Н.В. Управление инвестиционной деятельностью в сельскохозяйственных организациях / Н.В.Климова, В.Д. Можегова // Научный журнал КубГАУ.- 2017.- №129.-С.1-11

31. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 584 с.
32. Крутик А. Б., Никольская Е. Г. Инвестиции и экономический рост предпринимательства; Лань - М., 2017. - 544 с.
33. Лазарева Н.В. Типичные ошибки учета ос-новных средств. В сборнике: Российская наук в со-временном мире. Сборник статей XXVII междуна-родной научно-практической конференции. 2020. С.77-78
34. Левченко А. В. Оценка эффективности инвестиционных проектов // Молодой ученый. — 2018. — №18. — С. 343-345.
35. Левченко О.Э. Понятие и виды иностранных инвестиций // Аллея науки. – 2019. – № 3. – С. 409.
36. Лисович, Г. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве : учебник / Г.М. Лисович. - 2-е изд., испр. и доп. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 288 с.
37. Малецкая С.Д. Совершенствование учета долгосрочных инвестиций на предприятии/ С.Д. Малецкая// Вестник магистратуры. 2019. № 4.- с.-59-60.
38. Масалев Я.В. Инвестиции: понятие и классификация // Modern Scieбсе. – 2020. – № 7-1. – С. 72.
39. Мелкумов Я. С. Организация и финансирование инвестиций. Учебное пособие: моногр. ; ИНФРА-М - М., 2017. - 248 с.
40. Минаков, И. А. Экономика сельскохозяйственного предприятия : учебник / И.А. Минаков, Л.А. Сабетова, Н.П. Касторнов [и др.] ; под ред. И.А. Минакова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2018. — 363 с.
41. Никандрова, Л. К. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Никандрова Л.К., Акатьева М.Д. - Москва :НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 277 с.
42. Николаева, И. П. Инвестиции : учебник / И. П. Николаева. — 2-е изд., стер. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. - 252 с.
43. Остаев Г.Я. Управленческий учет: Учебник — М.: ДиС, 2019. — 272 с.

44. Панина Д.Д. Сущность и взаимосвязь понятий «инвестиции» и «инвестиционная привлекательность»// сборник Региональные детерминанты и закономерности развития экономики. Материалы международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 175.
- 45.Паращенко В.В. Инвестиции как правовая категория: понятие и общая характеристика // Вестник Академии МВД Республики Беларусь. – 2019. – № 1. – С. 175.
46. Райзберг, Б. А. Курс экономики : учебник / Б.А. Райзберг, Е.Б. Стародубцева ; под ред. Б.А. Райзберга. — 5-е изд., испр. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 686 с.
- 47.Сидоренко О.В.. Шабанникова Н.Н. Учетно-аналитическое обеспечение процесса воспроизводства основных средств на региональном уровне // Вестник аграрной науки. 2019. № 1 (76). С. 108-119.
48. Сироткин, С. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / С.А. Сироткин, Н.Р. Кельчевская. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 355 с.
- 49.Управленческий учет в сельском хозяйстве: Учебник / Л.И. Хоружий, О.И. Костина, Н.Н. Губернаторова, И.А. Сергеева. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. — 207.
50. Федосеева О.И. Актуальные изменения в бухгалтерском учете агентов аграрного рынка России / О.И. Федосеева// В сборнике: Экономика и общество в условиях модернизации: материалы IV международной научно-практической конференции. - 2019. - С. 232-237.
51. Халяпин А.А., Маслова Ю.В. Анализ инвестиций в основной капитал в России. Ж. Вектор экономики, № 4(22), 2018. С. 50
52. Хоружий, Л. И. Развитие бухгалтерского учета финансовых результатов от биотрансформации биологических активов : монография / Л.И. Хоружий, У.Ю. Дейч. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 148 с.
53. Хоружий, Л. И. Учет, отчетность и анализ в условиях антикризисного управления : учеб. пособие / Л.И. Хоружий, И.Н. Турчаева, Н.А. Кокорев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 308 с.

54. Хоружий, Л. И. Адаптация МСФО 41 "Сельское хозяйство" в целях применения в учетной практике / Л. И. Хоружий, А. Е. Выручаева. - Текст : электронный // Znanium.com. - 2017. - №1-12. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/851098> (дата обращения: 30.01.2022)
55. Хоружий, Л. И. Об особенностях бухгалтерского учета сельскохозяйственными организациями основных средств, состоящих из нескольких основных частей / Л. И. Хоружий. - Текст : электронный // Znanium.com. - 2017. - №1-12. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/850942> (дата обращения: 30.01.2022)
56. Цветков В.А., Шутьков А.А, Дудин М.Н., Лясников Н.В. Повышение инвестиционной привлекательности отрасли сельского хозяйства в России//Финансы: теория и практика. Т. 22. № 3. 2018.
57. Чепкасов В.В. Инвестиции: понятие и основные виды //Аллея науки. – 2018. – № 5. – С. 543.
58. Чумакова Н.В., Артюхова Е.В. Методические аспекты проведения оценки и анализа использования основных средств для обеспечения устойчивости деятельности предприятий АПК // Тенденции развития науки и образования. 2020. № 68-5. С. 63-66.
59. Шабанникова Н.Н. Анализ и направления повышения инвестиционной активности экономических субъектов региона // Вестник аграрной науки. 2020. № 6 (87). С. 175-183.
60. Шарохина С.В. О сущности понятия «инвестиционный проект» // Интернет-журнал «Отходы и ресурсы», 2018 №1
61. Шатунова Т.А. Управленческий учет и контроль на предприятиях в условиях рыночной экономики. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 227 с.
62. Шлапакова Н. А. Инвестиции в строительстве. Оценка инвестиционных проектов / Н. А. Шлапакова, Т. В. Учаева, К. Г. Зоткина // Вестник БГТУ им. В. Г. Шухова. - 2018. - № 6. - С. 138-144

ПРИЛОЖЕНИЕ А

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС* на 31 декабря 2020 г.

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	386,880	374,697	386,285
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	128,280	135,063	131,111
ИТОГО по разделу I	1100	515,160	509,760	517,396
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	367,051	404,143	406,392
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4,558	1,060	60
Дебиторская задолженность	1230	288,416	147,400	199,112
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	200	200	200
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	508	1,055	527
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО по разделу II	1200	660,733	553,858	606,291
БАЛАНС	1600	1,175,893	1,063,618	1,123,687

Настоящим я, Мурзимова Алия Эминовна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета

зачетная книжка № ЭМЗ19134К

направление подготовки 38.09.07 „Экономика“

направленность (профиль) Учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему _____

Тактические учетно-аналитические обеспечения управления
экономикой для производственных предприятий в сельском хозяйстве

выполненная по материалам ООО „Агросервис“ Пермского края на РТ

на 71 страницах и приложений на 1 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 Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 62 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«7» февраля 2022 г

Мурзимова А. Э.
(подпись)

Мурзимова А. Э.
(Ф.И.О.)

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

ОТЗЫВ
на выпускную квалификационную работу
обучающегося Мударисовой Айгуль Фанисовны

На тему: Развитие учетно-аналитического обеспечения управления затратами на производственные инвестиции в сельском хозяйстве на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Пестрецы» Пестречинского района Республики Татарстан

Инвестиции, выступающие в качестве фактора, способствующего росту экономики результативности производственного процесса. Кроме того, инвестиционные вложения ориентированы на формирование условий, которые способны обеспечить стабильное развитие аграрного сектора за счет расширения базы материального и технического характера, разработки и введения в эксплуатацию инновационных технологичных средств, осуществления проектов, характеризующихся максимально эффективной перспективой. В ходе осуществления инвестирования одна из ключевых ролей отведена в вопросе увеличения экономики производственного производства отводится росту суммы средств, которые подлежат вложения, а также выбору максимально результативных методов, позволяющих осуществлять процесс инвестирования.

Выпускная квалификационная работа Мударисовой А.Ф. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений.

Работа написана грамотно, компактно. Материал хорошо структурирован и изложен последовательно.

В выпускной работе использовано достаточно литературных источников. В тексте работы есть изречение многих авторов о вопросах учета собственного капитала. Это говорит о том, что выпускник в процессе работы проанализировал большой объем материала. В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Мударисова А.Ф. показала наличие теоретических знаний и практических навыков, правильное понимание и использование действующего законодательства Грамотно использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с научно-исследовательской темой.

Во введении обоснована актуальность выпускной квалификационной работы, предоставлена характеристика степени изученности вопроса, определены предмет и объект исследования, сформированы цель и задачи, приведены положения научной новизны и практической значимости работы.

В рамках первой главы «Теоретические аспекты учетно-аналитического обеспечения затратами на производственные инвестиции» посредством анализа зарубежной и отечественной литературы рассмотрена сущность «производственных инвестиций» его классификация и методы оценки.

Во второй главе «Развитие методики учета затрат производственных инвестиций в сельскохозяйственных организациях» рассмотрены методики финансового и управленческого учета производственных инвестиций.

Рассмотренные в рамках третьей главы выпускной квалификационной работы «Развитие методики аналитического обеспечения управления производственными инвестициями в сельскохозяйственных организациях» вопросы связаны с управлением инвестициями в сельскохозяйственных организациях и основные направления повышения эффективности использования производственных инвестиций.

При обосновании полученных результатов, выводов и рекомендаций автор достаточно корректно и взвешенно использовала научные методы познания и мнения других авторов. Результаты выпускной квалификационной работы, отраженные в научной новизне, базируются на всестороннем изучении научных трудов отечественных и зарубежных ученых в области учета. В рамках проведенного исследования автором изучена экономическая сущность производственных инвестиций и их классификации; современные методы оценки инвестиций в сельскохозяйственных организациях; аналитическое обеспечение управления затратами на производственные инвестиции; методика финансового и управленческого учета производственных инвестиций в сельскохозяйственных организациях; управление инвестициями в; основные направления повышения эффективности использования производственных инвестиций; оценка экономической эффективности рекомендованных мероприятий.

Практическая значимость полученных результатов исследования заключается в том, что полученные выводы и рекомендации могут быть использованы в хозяйственно-экономической деятельности отечественных предприятий, в практике работы органов государственной статистики, в практической деятельности органов власти на разных уровнях управления.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы Мударисова А.Ф. показала достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило завершить работу к установленному сроку.

Все компетенции, предусмотренные стандартом освоены в полном объеме.

Выпускная квалификационная работа Мударисовой А.Ф. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области развития учетно-аналитического обеспечения управления затратами на производственные инвестиции. Можно утверждать, что поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены.

Основные положения выпускной квалификационной работы были изложены и получили одобрение на научных и научно-практических конференциях разного уровня.

Выпускная квалификационная работа Мударисовой А.Ф., отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК, а ее автор заслуживает присвоения квалификации – магистр по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

Иллюстративный материал для ГАК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

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

Фамилия, имя, отчество руководителя
Нигматуллина Нурия Нурсиловна

Место работы и занимаемая должность: к.э.н., доцент кафедры
«Бухгалтерский учет и аудит» ФГБОУ ВО «Казанский государственный
аграрный университет»

«7» 02 _____ 2022 г.

Подпись _____

С отрывком ознакомлен и согласен

Мудр./ (Мударисова А.Ф.) 07.02.2022

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Сурдинской Елены Владимировны

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) Учет, анализ и аудит

Тема ВКР Влияние уровня автоматизации

производственного процесса на производительность

в пищевой промышленности на примере общества с ограниченной ответственностью

«Ильбаг Лесстрой» Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 71 страниц машинописного текста; включает: таблиц

11 шт., рисунков и графиков 4 шт., фотографий — шт., список ис-

пользованных источников состоит из 62 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Тема ВКР

считается актуальной, поскольку работа затрагивает тему

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований

Цели исследования достигнуты, задачи решены в

полном объеме

3. Качество оформления ВКР соответствует требованиям

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информаци-

онных технологий, практическая значимость и т.д.) Научная новизна заключается

в результатах исследования в отношении влияния уровня автоматизации

производственного процесса на производительность в пищевой промышленности

и практическая значимость заключается в результатах исследования

и рекомендациях, которые могут быть использованы в будущем при проведении
практических разработок по повышению эффективности производственных
процессов на примере общества с ограниченной ответственностью

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
Готовность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1)	отлично
готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения (ОК-2)	отлично
готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала (ОК-3)	отлично
готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности (ОПК-1)	отлично
готовностью руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОПК-2)	отлично
способность принимать организационно-управленческие решения(ОПК-3)	отлично
способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований (ПК-1)	отлично
способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования (ПК-2)	отлично
способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой (ПК-3)	отлично
способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада (ПК-4)	отлично
способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8)	отлично
способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9)	отлично
способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10)	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. Недостаточно внимания уделено

разделению МСРО

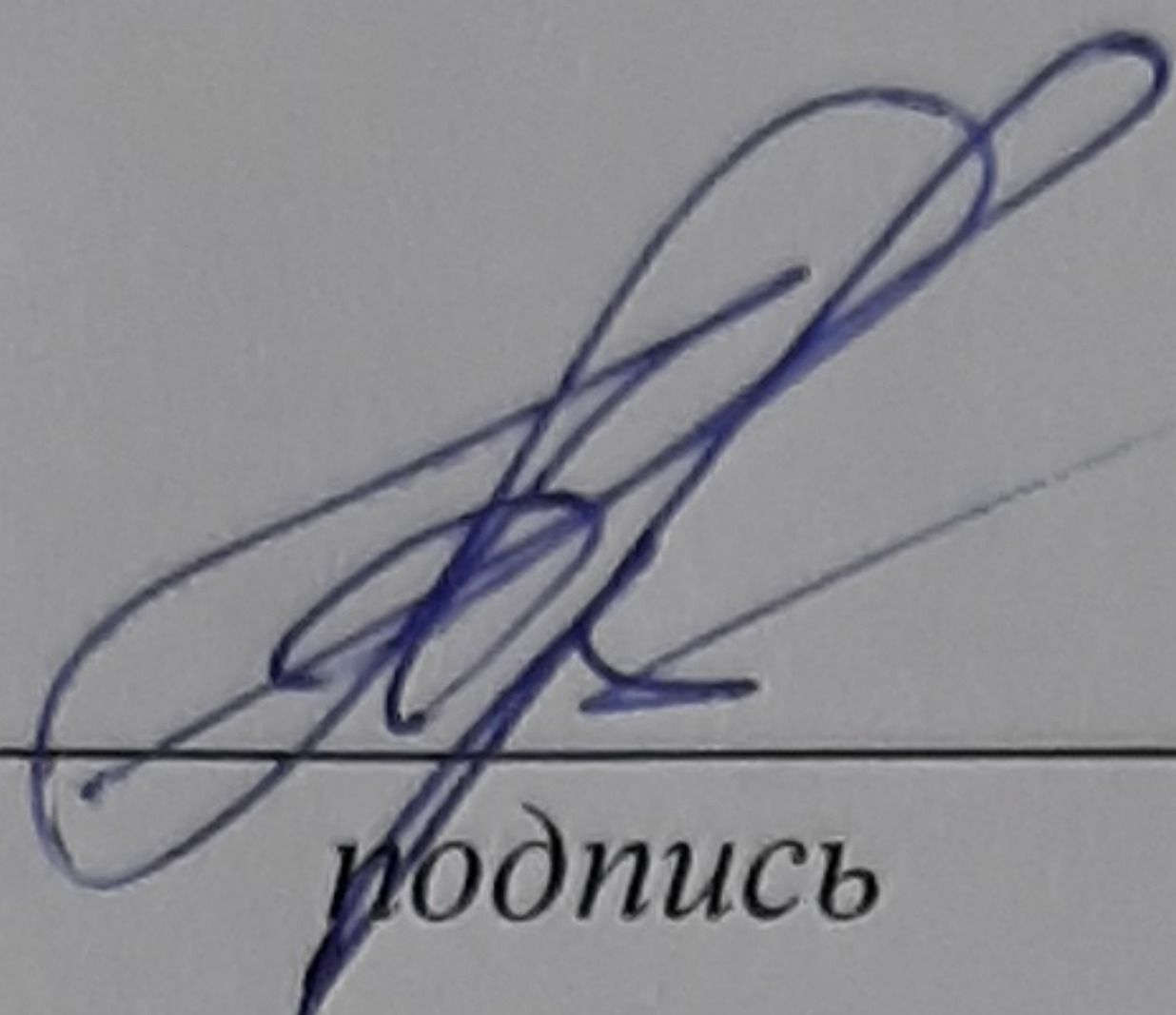
2. Ввиду сложности темы необходимо указать конкретные
характеристики параметров измерения по
фактору учета - а именно: способ измерения
указанных затрат по ответственности
инвестора. Отметить, что расчет
принципиально простого и не зависит от
других показателей оценки балансового
состояния

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает (не отвечает) предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Муромова А.Т. достоин (не достоин) присвоения квалификации «магистр»

Рецензент:

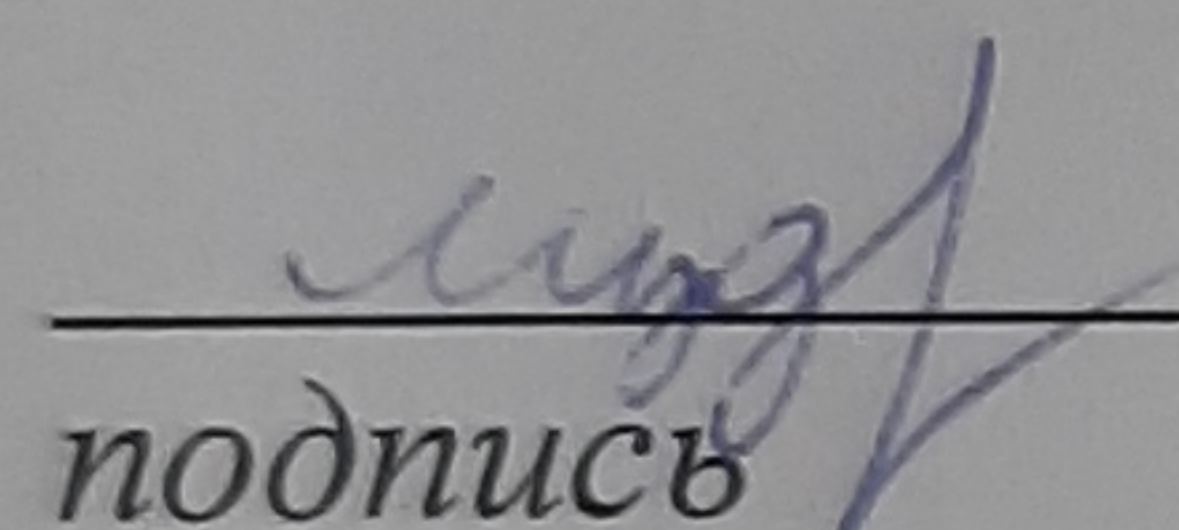
К.Э.Н. доцент
учёная степень, ученое звание


подпись

Петрушинов И.Г.
Ф.И.О

« » 20 г.

С рецензией ознакомлен*


подпись

Муромова А.Т.
Ф.И.О

«07» 02 2022 г.

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