

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

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
_____ Газетдинов М.Х.
«13» июня 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Учет и анализ основных средств в сельскохозяйственном
производственном кооперативе «Кушар» Атнинского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:	Сергеев Андрей Александрович
Руководитель: к.э.н., доцент	Залалтдинов Марат Миннуллович
Рецензент: ст. преподаватель	Камилова Эльвира Ринатовна

Казань 2018

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ Газетдинов М.Х.

«20» мая 2016г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

_____ Сергеева Андрея Александровича _____

1. Тема работы: Учет и анализ основных средств в сельскохозяйственном производственном кооперативе «Кушар» Атнинского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «21» мая 2018г.

3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Министерства финансов России, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовая финансовая бухгалтерская отчетность сельскохозяйственных СХПК «Кушар», нормативно-правовые документы, федеральные и республиканские целевые программы развития сельского хозяйства, результаты личных наблюдений и разработок

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: общетеоретические положения учёта и анализа основных средств; сущность основных средств; теоретические основы учета основных средств; показатели эффективности использования основных средств; организационно-экономическая характеристика СХПК «Кушар» Атнинского района Республики Татарстан; природно-экономическая характеристика СХПК «Кушар»; оценка финансового со-

стояния СХПК «Кушар»; уровень организация и состояние бухгалтерского учета в СХПК «Кушар»; учет и анализ основных средств в СХПК «Кушар» Атнинского района Республики Татарстан; аналитический и синтетический учет поступления и выбытия основных средств в СХПК «Кушар»; автоматизация бухгалтерского учёта основных средств в СХПК «Кушар»; анализ основных средств в СХПК «Кушар»;

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2016г.

Руководитель

М.М. Залалтдинов

Задание принял к исполнению

А.А. Сергеев

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 Общетеоретические положения учёта и анализа основных средств	7
1.1 Сущность основных средств.....	7
1.2 Теоретические основы учета основных средств	13
1.3 Показатели эффективности использования основных средств	18
2 Организационно-экономическая характеристика СХПК «Кушар» Атнинского района Республики Татарстан	23
2.1 Природно-экономическая характеристика СХПК «Кушар».....	23
2.2 Оценка финансового состояния СХПК «Кушар».....	30
2.3 Уровень организация и состояние бухгалтерского учета в СХПК «Кушар»	37
3 Учет и анализ основных средств в СХПК «Кушар» Атнинского района Республики Татарстан.....	40
3.1 Аналитический и синтетический учет поступления и выбытия основных средств в СХПК «Кушар»	40
3.2 Автоматизация бухгалтерского учёта основных средств в СХПК «Кушар»	52
3.3 Анализ основных средств в СХПК «Кушар».....	55
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	63
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	65
ПРИЛОЖЕНИЯ	69

ВВЕДЕНИЕ

Главной целью предприятия является получение прибыли посредством организации производственно-хозяйственной деятельности, которая обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов – средств труда и материальных условий процесса труда.

Средства труда – станки, рабочие машины, передаточные устройства, инструмент и т. п., а материальные условия процесса труда – производственные здания, транспортные средства и другие.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они изнашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления износа (амортизации) по установленным нормам. Формирование рыночных отношений в стране заставляет по-новому подойти к постановке учета на отдельных участках финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, в том числе учета основных средств и их налогообложения.

В современных условиях хозяйствования мало заниматься только модернизацией и обеспечением хозяйства новыми основными средствами, необходимо умение эффективно их использовать и управлять их движением. Кроме того, результаты переоценки основных средств, вариация способов исчисления амортизации, методов определения и применения в учете стоимости основных фондов, эффективное использование финансовых инструментов, выражением которых являются внеоборотные активы предприятия, составляют существенное звено в современном управлении основными средствами предприятия.

В свою очередь должное управление невозможно без качественной и

своевременной информации, играющей подчас определяющую роль в обеспечении модернизации, высокой фондоотдачи и диверсификации каналов использования фондов. Основным источником указанной информации остаются данные бухгалтерского учета. Однако существует немало проблем в порядке применения порядков учета и оценки основных средств.

В условиях ограниченности финансовых ресурсов в современных условиях развития экономики, высокой степени изношенности основных средств важное значение приобретает выбор учетной политики на предприятиях по привлечению инвестиций и обновлению основного капитала.

В последние годы значительно изменилась нормативная база по бухгалтерскому учету основных средств. Госкомстатом России разработаны и введены в действие типовые межотраслевые формы первичной учетной документации по учету основных средств. В связи с чем, по-прежнему остаются актуальными вопросы бухгалтерского учета и анализа основных средств, методология и результат разрешения которых способны нивелировать ряд указанных проблем.

Актуальность данного вопроса определила цель выпускной квалификационной работы, которая заключается в совершенствовании бухгалтерского учета и анализ основных средств в СХПК «Кушар» Атнинского района Республики Татарстан.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- изучены общетеоретические положения учёта и анализа основных средств;
- дана организационно-экономическая характеристика СХПК «Кушар» Атнинского района Республики Татарстан;
- исследован уровень организации учета и проведен анализ основных средств в СХПК «Кушар» Атнинского района Республики Татарстан.

В данной работе использованы следующие методы экономических исследований: балансовый, абстрактно-логический, монографический, статистический, экономико-математический.

1 Общетеоретические положения учёта и анализа основных средств

1.1 Сущность основных средств

В Российской Федерации сложилась четырехуровневая система документов, регулирующих и регламентирующих бухгалтерский учет.

Первый уровень системы документов составляют законодательные акты, в которых закрепляются обязательность ведения учета участниками рыночных отношений, основные правила и принципы, необходимые к выполнению. К таким документам относятся Гражданский кодекс РФ, Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2015 N 402-ФЗ, (с изменениями). [1, 3]

Второй уровень системы включает стандарты (положения) бухгалтерского учета и отчетности, задача которых регламентировать и давать рекомендации о ведении учета на отдельных его участках, по видам операций и специфическим видам деятельности предприятия. К числу важнейших стандартов относится План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94-Н. Кроме того, к этому же уровню относится и Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» - ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н, с учетом изменений и дополнений на 24.12.2014.

Третий уровень системы составляют документы рекомендательного характера, т.е. инструкции, положения, указания, предлагающие возможные варианты организации учета на предприятии. К таким документам относятся: Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н, Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 20.07.98 г. № 33н.

К четвертому уровню системы относятся рабочие документы (инструк-

ции, положения, приказы) предприятия и другие документы, формирующие его учетную политику.

Основным документом, формирующим его учетную политику предприятия, является Положение по бухгалтерскому учету 1/98 «Учетная политика предприятия», утвержденное приказом Минфина РФ от 09.12.98 №60-Н.

К основным средствам как совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения и прочие основные средства.[6]

К основным средствам относятся также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств.

Капитальные вложения в многолетние насаждения, коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.

В составе основных средств учитываются также находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Для организации учета основных средств, отвечающего поставленным выше задачам, важное значение имеют наличие научно обоснованной классификации основных средств; установление принципов оценки основных средств; установление единицы учета предметов основных средств; выбор форм первичных документов и учетных регистров.

На предприятиях применяется единая типовая классификация основ-

ных средств, в соответствии с которой их группируют по видам, принадлежности, использованию.

По видам основные средства предприятий подразделяют на следующие группы: здания, сооружения; передаточные устройства; машины и оборудование; транспортные средства; инструмент; производственный инвентарь и принадлежности; хозяйственный инвентарь; рабочий продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения; капитальные затраты по улучшению земель; прочие основные средства.

К основным средствам относят также капитальные вложения в арендованные объекты, относящиеся к основным средствам.

Классификация основных средств по видам положена в основу их аналитического учета.

По принадлежности основные средства подразделяют на собственные и арендованные. По признаку использования - на находящиеся в эксплуатации (действующие) в реконструкции и техническом перевооружении и в запасе (резерве) на консервации. Эта группировка обеспечивает исчисление сумм амортизации.

Единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект, под которым понимают законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющих вместе одну функцию.

Каждому инвентарному объекту присваивают определенный инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или консервации. Инвентарный номер прикрепляют или обозначают на учитываемом предмете и обязательно указывают в документах, связанных с движением основных средств. [21]

По сложным инвентарным объектам, т.е. включающим те или иные приспособления, обособленные элементы, составляющие вместе с ним одно целое, как правило, на каждом элементе обозначают тот же номер, что и на основном, объединяющем их объекте.

Инвентарные номера выбывших объектов могут присваиваться другим вновь поступившим основным средствам не ранее чем через три года после выбытия.

Арендуемые основные средства значатся у арендатора под инвентарными номерами, присвоенными им арендодателем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств представляет собой сумму фактических затрат в действующих ценах на приобретение или создание средств труда: возведение зданий и сооружений, покупку, транспортировку, установку и монтаж машин и оборудования.[19]

Первоначальная стоимость объектов основных средств приобретенных за плату формируется из фактических затрат на приобретение, которые состоят из:

- сумм, уплачиваемых организацией в соответствии с договором купли - продажи (продавцу);
- сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенных пошлин и иных платежей;
- невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств, изготовленных собственными силами, формируется из сооружения и изготовления основных средств, которые состоят из:

- сумм, уплачиваемых организацией в соответствии с договором поставки их поставщику;

– сумм, уплачиваемых организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

– иных затрат, непосредственно связанных с сооружением и изготовлением объектов основных средств и затрат по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату оприходования.[39]

При определении рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций - изготовителей; сведения об уровне цен, имеющих у органов государственной статистики торговых инспекций и организаций; сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения о стоимости отдельных объектов основных средств. Затраты по доставке указанных объектов основных средств, полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, учитываются как затраты капитального характера и относятся организациями - получателями на увеличение первоначальной стоимости объекта. Указанные расходы отражаются на счете учета капитальных вложений в корреспонденции со счетами учета расчетов.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, признается стоимость обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском балансе.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов. Кроме того, организация имеет право не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам с отнесением возникающей разницы на добавочный капитал организации. Увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств относится на добавочный капитал организации.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом суммы начисленной амортизации, а у бюджетных организаций по первоначальной стоимости.

Восстановление объектов основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на восстановление объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств после их окончания могут увеличивать первоначальную стоимость таких объектов и относятся на добавочный капитал организации, если эти затраты улучшают (повышают) ранее принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объектов основных средств. [30]

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

1.2 Теоретические основы учета основных средств

Учет наличия и движения основных средств осуществляется на следующих счетах синтетического учета:

01 «Основные средства»

02 «Износ основных средств»

91 «Прочие доходы и расходы»

08 «Вложения во внеоборотные активы»

Учет основных средств ведется на активном счете 01, по дебету которого отражается поступление основных средств и увеличение их стоимости, по кредиту – выбытие и уменьшение стоимости основных средств

Основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства» в первоначальной стоимости, которая определяется для объектов:

- внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный фонд предприятия – по договоренности сторон;
- изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других предприятий и лиц – исходя из фактически произведенных затрат по возведению (сооружению) или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу и установке;
- полученных от других предприятий и лиц безвозмездно, а также неучтенных объектов основных средств по рыночной стоимости на дату оприходования.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1) на каждый объект в отдельности. Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица. В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска

заводом, краткую характеристику объекта, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств.

После оформления акт приемки-передачи основных средств передают в бухгалтерию предприятия. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и др.). На основании этих документов бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств, после чего техническую документацию передают в технический или другой отделы предприятия.

Учет поступления основных средств ведется через счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», который также предназначен для отражения фактических затрат застройщика, включаемые по установленному порядку в первоначальную стоимость объектов основных средств, а также затраты, связанные со строительством и приобретением основных средств, но по установленному порядку не включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств.

Стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию, а также приобретенных за плату у других предприятий и лиц, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 01 «Основные средства». Затраты, связанные со строительством и приобретением основных средств, но по установленному порядку не включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств, списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» или 86 «Целевые финансирование и поступления».

Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражает величину капитальных вложений предприятия в незавершенное строительство и приобретение основных средств, а также сумму незаконченных затрат по приобретению нематериальных активов.

Приобретение основных средств в начале отражается следующей бухгалтерской проводкой

Дебет 08 Кредит 60, одновременно отражается НДС (дебет 19 кредит 60) в случае предоставления в счете фактуры.

Расходы предприятия по доставке и установке приобретенных основных средств отражают в учете капитальных вложений по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

Дебет 08-4 Кредит 60 - на стоимость работ (без учета НДС)

Дебет 19-1 Кредит 60 – отражен НДС

При сдаче объекта в эксплуатацию их прибавляют к покупной стоимости.

Принятие на баланс основного средства отражается бухгалтерской проводкой

Дебет 01 Кредит 08-4 – на стоимость основного средства

Безвозмездное получение основных средств, поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал, а также их переоценка, отражается в учете следующими проводками:

Дебет 08-4 Кредит 98-2 - безвозмездное получение основных средств на сумму рыночной стоимости,

Дебет 08-4 Кредит 75 - получение основных средств в качестве вклада в уставный капитал на сумму договорной стоимости.

Дебет 01 Кредит 91-1 - возведение объектов основных средств хозяйственным способом на сумму затрат на возведение, увеличенных на сумму НДС,

Дебет 01 (83) Кредит 83 (01) - отражена сумма дооценки (уценки) при увеличении (уменьшении) стоимости объекта основных средств.

Учет операций по выбытию основных средств осуществляют на активно-пассивном счете, счете 91 «Прочие доходы и расходы». Учет ведется по субсчетам. Субсчет 91-1 «прочие доходы»; 91-2 «прочие расходы» Этот счет предназначен для обобщения информации о процессе реализации (продаже) и прочем выбытии (ликвидации, списании, передаче безвозмездно и др.) принадлежащих предприятию основных средств, нематериальных активов и.

т. д. счет, а также для определения финансовых результатов от их реализации.

По дебету счета 91-1 отражаются первоначальная стоимость выбывших объектов основных средств, а также понесенные расходы, связанные с выбытием основных средств (сносом и разборкой зданий, сооружений, демонтажем оборудования и т.п.). В кредит счета 91-1 относятся сумма износа, начисленная по выбывшим объектам основных средств к моменту выбытия, выручка от реализации имущества и стоимость материальных ценностей, поступивших в связи со списанием имущества в оценке возможного использования или реализации. Сальдо по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ежемесячно списываются на счет 99 «прибыли и убытки». Таким образом, счет 91 сальдо на отчетную дату не имеет.

Все операции по поступлению и выбытию основных средств находят свое отражение в основном регистре аналитического учета основных средств – инвентарных карточках. Инвентарные карточки (книги) заполняются на основе первичных документов (актов приемки-передачи, технических паспортов и др.), которые передают затем под расписку в соответствующий отдел предприятия.

Здания и сооружения учитываются в инвентарных карточках ф. № ОС-6, машины, оборудование, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь - в ф. № ОС-7. На лицевой стороне инвентарных карточек всех видов указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска, дату и номер акта о приемке, местонахождение, полную стоимость, нормы износа, шифр затрат (для отнесения сумм износа), сумму износа на дату приемки или переоценки объекта.

Инвентарные карточки ф. № ОС-6, ОС-7 составляют в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре. Учет однотипных предметов, имеющих одинаковую техническую характеристику, одинаковую стоимость и поступивших одновременно в один цех или отдел, может осуществляться в инвентарной карточке группового учета основных средств (ф. № ОС-9) с указанием в ней отдельных инвентарных номеров по каждому объек-

ту. В организациях, имеющих небольшое количество основных средств, по объектный учет может быть организован в инвентарной книге учета основных средств (ф. № ОС-11).

С целью контроля за сохранностью, инвентарные карточки их регистрируют в описи инвентарных карточек по учету основных средств (ф. № ОС-10) с указанием в них номера карточки, инвентарного номера объекта и его названия.

Организации, учитывающие основные средства в инвентарной книге, описи не составляют. По месту нахождения (эксплуатации) основных средств, для контроля за их сохранностью, ведут инвентарные списки основных средств (ф. № ОС-13).

В бухгалтерии инвентарные карточки формируют в инвентарную картотеку, построенную с учетом классификационных групп по видам основных средств. На основе инвентарной картотеки, на каждую классификационную группу основных средств (по отраслям и видам деятельности, признаку использования, видам основных средств) открывают карточку учета движения основных средств (ф. № ОС' 12). В карточке за каждый месяц указывают наличие основных средств на начало месяца, поступление и выбытие основных средств, сумму износа и затраты на капитальный ремонт.

Для подтверждения данных аналитического и синтетического учета необходимо проведение инвентаризации объектов основных средств. При помощи инвентаризации проверяется реальное наличие объектов основных средств.

Инвентаризацию необходимо проводить не реже одного раза в год. До начала инвентаризации необходимо проверить: наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения. При выявлении объектов, не принятых на

учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Основные средства вносят в описи по наименованиям в соответствии с основным назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то его вносят в опись под наименованием, соответствующим новому назначению. Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера, организации изготовителя, года, выпуска, назначения, мощности и др. Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки и др. одинаковой стоимости, поступившие одновременно. В одно из структурных подразделений организации и учитываемые на типовой инвентарной карточке группового учета, в описях приводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.

На основные средства, не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

1.3 Показатели эффективности использования основных средств

Всесторонняя характеристика использования основных производственных фондов невозможна без использования системы показателей. Условно их можно разделить на две группы:

- обобщающие показатели;
- частные показатели.

Обобщающие показатели применяются для характеристики использования основных фондов на всех уровнях народного хозяйства – предприятия,

отрасли и народного хозяйства в целом. К этим показателям относят, прежде всего, фондоотдачу и рентабельность.

Частные показатели – это, как правило, натуральные показатели, которые используются чаще всего на предприятиях и их подразделениях. Они делятся на показатели интенсивного и экстенсивного использования основных фондов.

Показатели интенсивного использования основных фондов характеризуют величину выхода продукции (выполненной работы) в единицу времени с определенного вида оборудования. Показатели экстенсивного использования основных фондов характеризуют их применение во времени.

Для характеристики технического состояния основных средств используются такие показатели, как коэффициент износа, коэффициент годности, возрастная структура оборудования.

Коэффициент износа определяется по формуле:

$$КИ=И/Ф \quad (1)$$

где КИ - коэффициент износа;

И - сумма износа;

Ф - первоначальная (балансовая) стоимость основных средств.

Коэффициент годности (КГ) можно рассчитать двумя способами: 1) как разница между 1 и коэффициентом износа

$$КГ = 1 - КИ \quad (2)$$

2) как отношение остаточной стоимости (Ос) основных средств к их первоначальной (балансовой) стоимости.

$$КГ=Ос/Ф \quad (3)$$

В определенной степени техническое состояние основных средств характеризуют показатели их движения: коэффициент ввода, коэффициент обновления и коэффициент выбытия.

Коэффициент ввода определяется как отношение стоимости поступивших основных средств (F_n) к их стоимости на конец года (F_k):

$$K_{вв} = F_n / F_k \quad (4)$$

Коэффициент обновления ($K_{обн}$) рассчитывается путем деления стоимости поступивших основных средств (F_n) к их стоимости на конец года:

$$K_{обн} = F_n + / F_k \quad (5)$$

Коэффициенты ввода и обновления бывают равны между собой в случае, когда все поступившие за отчетный год основные средства новые, не бывшие в эксплуатации.

Коэффициент выбытия ($K_{выб}$) исчисляется как отношение стоимости выбывших основных средств ($F_{выб}$) к их стоимости на начало года (F_n):

$$K_{выб} = F_{выб} / F_n \quad (6)$$

Эффективность использования основных средств оценивается такими обобщающими показателями, как фондоотдача и фондоемкость. Фондоотдача характеризует выход продукции на 1 грн. основных средств:

$$f = V / F \quad (7)$$

где f - фондоотдача;

V - объем продукции;

F - среднегодовая стоимость промышленно-производственных основных средств.

Фондоемкость показывает (Φ/e), сколько основных средств используется для производства 1 гон. продукции и определяется по формуле:

$$\Phi/e = F / V \quad (8)$$

Помимо названных обобщающих показателей эффективности использования основных средств оценивается и фондоотдачей активной части ос-

новых средств, которая рассчитывается по формуле:

$$q=V/Fa \quad (9)$$

где q - фондоотдача активной части основных средств;

Fa - среднегодовая стоимость активной части основных средств.

Моделирование факторной системы фондоотдачи осуществляется с использованием способа расширения. Так, факторами 1-го порядка являются изменение удельного веса активной части и изменение фондоотдачи активной части. Зависимость фондоотдачи промышленно-производственных основных средств от названных факторов можно выразить следующей математической моделью:

$$a=M.A=M.A\phi^* A\phi.A=y \quad (10)$$

где Y - удельный вес активной части промышленно - производственных основных средств, коэффициент.

В свою очередь на фондоотдачу активной части оказывают влияние следующие факторы, которые по отношению к фондоотдаче промышленно - производственных основных средств являются факторами 2-го порядка:

- 1) изменение количества часов, отработанных одним станком за год (целодневные и внутрисменные потери рабочего времени);
- 2) изменение средней выработки продукции за 1 станко-час (производительность оборудования);
- 3) изменение средней цены одного станка.

Основные направления анализа основных средств и соответствующие задачи, решаемые в рамках каждого направления, представлены в таблице 1.

Оценка эффективности использования основных средств и затрат по их эксплуатации относятся к управленческому анализу, однако четкой границы между этими видами анализа нет.

Таким образом, задачами анализа использования основных средств на предприятии являются:

а) изучение состава и динамики основных средств (фондов), технического состояния и темпов обновления активной их части, технического перевооружения и реконструкции предприятия, внедрение новой техники, модернизации и замены морально устаревшего оборудования;

б) определение показателей использования основных производственных фондов – фондоотдачи и фондоемкости, а также факторов, влияющих на них;

в) установление степени эффективности применения средств труда, характеристика интенсивности и экстенсивности работы важнейших групп оборудования.

Таблица 1 - Основные направления и задачи анализа основных средств

Основное направление анализа	Задачи анализа
Анализ структурной динамики основных средств	Оценка размера структуры вложений капитала в основные средства
	Определение характера и размера влияния изменения стоимости основных средств на финансовое положение предприятия и структуру баланса
Анализ эффективности использования основных средств	Анализ движения основных средств
	Анализ показателей эффективности использования основных средств
	Анализ использования времени оборудования
	Интегральная оценка использования оборудования
Анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования	Анализ затрат на капитальный ремонт
	Анализ затрат по текущему ремонту
	Анализ взаимосвязи объема производства, прибыли и затрат по эксплуатации оборудования
Анализ эффективности инвестиций в основные фонды	Оценка эффективности капитальных вложений
	Оценка эффективности привлечения займов для инвестирования

Исходя из рассмотренных теоретических положений проведем оценку качества ведения бухгалтерского учета основных средств и проанализируем уровень эффективности их использования.

2 Организационно-экономическая характеристика СХПК «Кушар» Атнинского района Республики Татарстан

2.1 Природно-экономическая характеристика СХПК «Кушар»

СХПК «Кушар» расположено в центральной части Атнинского района, с. Кошар, ул. Родины, д. 3. Директор организации – Хайруллин Рузаль Зуфарович. Общая земельная площадь хозяйства составляет 5982 га, в том числе 5424 га сельскохозяйственных угодий, пашни 4815 га, пастбищ 533 га и сенокосов 76 га. Климат хозяйства можно отнести к умеренно-континентальному, с теплым жарким летом и умеренно холодной зимой, продолжительность безморозного периода 200-208 дней. Среднегодовая температура воздуха 2-3С°, количество осадков 460-480 мм. Продолжительность вегетационного периода 118-127 дней. Устойчивый снежный покров устанавливается 19-20 ноября, сходит 11-13 апреля, высота снежного покрова 21-40 см.

Основными элементами рельефа являются сильно расчлененные овражно-балочной сетью. Склоны характеризуются различной крутизной и протяженностью.

При исследовании эффективности и уровня пользования землями производственного направления изучаемого предприятия следует выявить, ие произошли изменения за анализируемый период в общем, а также в структуре, осуществляются меры по наращиванию плодородия почвы и повышению экономической эффективности земельных ресурсов. Анализ существующих земельных фондов следует начинать с определения площадей и удельного веса каждого вида сельскохозяйственных угодий. Для этого проанализируем данные, представленные в таблице 2.

За изучаемый период времени произошел существенный рост сельскохозяйственных угодий. Так в 2015 году площадь сельхозугодий выросла с 3134 га до 5134 и далее в 2016 году до 5982 га. Однако средние зна-

чения по республике превышают данный показатель и составляют в среднем на одно хозяйство 6500 га. Заметно, что больше всего удельный вес в структуре сельскохозяйственных площадей занимает пашня, площадь которой составляет 4815 га, или 88,8% от площади сельхозугодий. При этом в динамике площадь пашни за последние два года остается неизменном уровне. Пашня предприятия по размеру меньше среднереспубликанского уровня примерно на 700 га. Однако заметно высокий удельный вес пашни говорит о том, что хозяйство имеет более интенсивны уровень производства растениеводческой продукции.

Таблица 2 – Состав и структура сельскохозяйственных угодий в СХПК «Кушар» за 2013–2017 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2017 год	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	Ошиб, га	Ошиб, %	Площадь, га	Структура, %	Ошиб, га	Ошиб, %	Площадь, га	Структура, %	Ошиб, га	Ошиб, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	3134	X	3134	X	5134	X	5982	X	5982	X	6500	X
В том числе												
Ошибка! угодий	2747	100	2747	100	4747	100	5424	100	5424	100	6290	100
из них:												
пашня	2336	85,0	2336	85,0	4036	85,0	4815	88,8	4815	88,8	5508	87,6
сенокосы	76	2,8	76	2,8	76	1,6	76	1,4	76	1,4	644	10,2
пастбища	335	12,2	335	12,2	335	7,1	533	9,8	533	9,8	119	1,9
Уровень распахонности, %	85,0	X	85,0	X	85,0	X	88,8	X	88,8	X	87,6	X

В удельном весе структуры сельхозугодий второе место принадлежит пастбищам, они составляют 533 га или 9,8%, что на 8 процентных пункта выше средних значений по республике. Сенокосы составляют 76 га или 1,4%, что на 8,8 процентных пункта меньше средних значений по РТ. Эти земли используются для получения высококачественного сена используемого на корм коровам для получения качественного молока. Если заключить в целом, то предприятие рационально использует структуру своих земель.

Экономические процессы в организации во многом определены специализацией. Специализацию рассчитывается по структуре товарной продукции, где за базу цен приняты цены 1994 года. Для определения специализации СХПК «Кушар» изучим Структура товарной продукции в динамике за 2013 – 2017 годы. Для этого все расчеты сведем в таблицу 3.

Таблица 3 – Структура товарной продукции СХПК «Кушар» в 2013–2017 годах

Виды товарной продукции	Годы					В среднем за 5 лет
	2013	2014	2015	2016	2017	
Зерно	6,8	7,1	12,4	5,7	6,3	7,2
Мясо КРС	20,9	17,6	23,3	17,9	17,2	18,8
Молоко	72,2	75,2	64,3	76,3	76,4	73,9
Мясо лошадей	0,08	0,18	0,05	0,13	0,14	0,12
Итого реализовано	100	100	100	100	100	100

На базе данных таблицы 3, рассчитывая формулу И.В.Поповича, получаем уровень специализации равный 0,86. Коэффициент 0,86 говорит о высоком уровне специализации. СХПК «Кушар» имеет скотоводческую специализацию молочного направления.

Исходя из данных таблицы 3, можно сделать вывод, что молоко самый значимый товар в предприятии, оно составляет 71,9% и занимает наибольший удельный вес в структуре товарной продукции. Динамика изменения удельной массы молока в структуре товарного производства не выявляет наличиях-либо тенденции. Второе место в товарном производстве имеет зерно, удельная масса которого составляет 7,2%. За изучаемый период динамика удельной массы зерна также не отражает явных тенденций.

В ряду множества факторов и причин для наращивания эффективности сельскохозяйственного производства значимым фактором является наличие дееспособных работников. Полная обеспеченность сельскохозяйственной организации квалифицированными трудовыми ресурсами, их эффективное использование, положительная динамика роста уровень производительности труда играют важную роль в увеличении объемов производства продукции в

частности и повышения эффективности производства вообще. Поэтому рассчитаем в таблице 4 показатели уровня использования труда.

Таблица 4 представляет данные о том, что за исследуемый период времени наблюдается устойчивый рост среднегодового числа работников. Среднегодовая численность трудящихся в 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 35 человека. Фактически отработанное время увеличилось на 7%, в результате интенсивность задействования запаса труда снизилась на 2,7%. В 2017 году интенсивность задействования труда выше средних данных по республике на 3,3 процентных пункта.

Таблица 4 – Анализ уровня использования труда в СХПК «Кушар» за 2013 – 2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017г.
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	115	119	164	182	199	106
Запас труда, тыс. чел.-час	209	217	299	331	362	192,4
Фактически отработано, тыс. чел.-час	210	217	406	415,8	413	213
Уровень использования запаса труда, %	100,3	100,2	136,0	125,5	114,0	110,7

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве применяется система индикаторов, представленных в следующей таблице.

Далее следует дать оценку объекта исследования с точки зрения степени обеспеченности организации основными производственными фондами.

Распространенными показателями оценки обеспеченности основными производственными фондами являются:

– уровень фондооснащенности, рассчитывается денежная оценка основных фондов производства сельскохозяйственного применения в расчете на 100 га сельскохозяйственных площадей;

– уровень фондовооруженности работников, исчисляется денежная оценка основных производственных ресурсов в расчете на одного работника в среднем за один год.

Данные таблицы 5 показывают, что в 2017 году замечен рост стоимости производственных фондов порядка 80 млн. рублей относительно 2016 года. Это происходит за счет наращивания стоимости основных производственных средств в среднегодовом измерении и неизменности площадей под сельскохозяйственными культурами.

Наиболее высокий уровень фондооснащенности наблюдается в 2017 году 5742,4 тыс. руб. на 100 га сельхозугодий, что выше по сравнению с 2016 годом, порядка, на 1,4 млн. руб., вместе с тем данный показатель в 2017 году выше среднереспубликанского на 1,5 млн. руб.

Таблица 5 – Показатели использования основных фондов в СХПК «Кушар» за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по республике за 2017 г.
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	84798	87410	189780	236231	311468	265228
Площадь сельхозугодий, га	2747	2747	4747	5424	5424	6290
Число среднегодовых работников, человек	109	113	211	216	215	98
Фондооснащённость в расчёте на 100 га, тыс. руб	3086,9	3182,0	3997,9	4355,3	5742,4	4216,7
Фондовооружённость одного работника, тыс. руб	777,3	775,4	899,8	1093,7	1451,8	2706,4

По показателям фондооснащенности и фондовооруженности наблюдается тенденция существенного роста. Фондовооруженность в первую очередь связана с заметным ростом численности среднегодовых работников, к 2017 году количество среднегодовых работников выросло до 215 человека, это почти 100 % от уровня 2013 года.

Фондовооруженность СХПК «Кушар» за исследуемое время выросла на и составила 1451,8 тыс. руб. в расчете на одного работника, вместе с тем данный показатель ниже среднереспубликанского 1,3 млн. руб.

Следующими показателями, раскрывающими обеспеченность хозяйства основными производственными фондами, являются обеспеченность энергетическими мощностями и достаточность в обеспечении сельскохозяйственными машинами.

Уровень интенсивности использования материально-технической базы предприятия главным образом обусловлено обеспеченностью энергетикой, техническими ресурсами и подвижной техникой. Для оценок уровня обеспеченности данными ресурсами используются показатели уровня энергообеспеченности предприятия и энерговооруженности труда. Чем выше, следует заметить, энергообеспеченность и энерговооруженность, тем больше производительность труда. Данный факт обусловлен ростом энерговооруженности труда при сокращающихся общих затратах на единицу продукции. Все расчеты произведем в таблице 6.

Таблица 6 – Уровень энергообеспеченности и энерговооруженности труда в СХПК «Кушар» за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по республике за 2017 г.
	2013	2014	2015	2016	2017	
Суммарная мощность всех видов энергетических установок, л.с.	6166	6444	10885	13580	13620	6477
Площадь пашни, га	2336	2336	4036	4815	4815	5508
Число среднегодовых работников, человек	109	113	211	216	215	98
Энергообеспеченность в расчёте на 100 га, л.с.	264,0	275,9	269,7	282,0	282,9	117,6
Энерговооружённость одного работника, л.с.	56,5	57,2	51,6	62,9	63,5	66,1

Из полученных даны в таблице 6 можно увидеть, что в СХПК «Кушар» энерговооруженность к 2017 году наращивается, что связано с ростом численного состава среднегодовых работников в меньшем темпе, чем темп роста стоимости основных производственных фондов.

Энерговооруженность в хозяйстве чуть ниже, чем средние данные по

республике. В тоже самое время, энергооснащенность выражает тенденцию к росту и превышает среднереспубликанские данные в 2,2 раза.

Далее рассмотрим экономическую эффективность сельхозпроизводства в изучаемом предприятии. Расчеты сведем в таблицу 7.

Таблица 7 – Экономическая эффективность производства в СХПК «Кушар» за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в расчёте на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	202,3	213,6	407,2	443,0	473,4	301,7
1 среднегодового работника, руб.	6,9	7,0	12,1	15,4	16,6	49,3
100 руб. основных производственных фондов, руб.	1,7	1,7	2,6	2,7	2,2	1,8
100 руб. издержек производства, руб.	1,9	1,8	2,3	2,6	2,2	2,5
Сумма валового дохода в расчёте на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	3769,6	3583,2	4674,4	6160,5	5742,0	2186,7
1 среднегодового работника, руб.	127,7	117,5	138,7	214,1	200,9	357,0
100 руб. основных производственных фондов, руб.	31,6	29,2	29,7	37,7	26,6	13,3
100 руб. издержек производства, руб.	34,7	30,3	26,8	35,8	26,8	17,9
Сумма прибыли (убытка) в расчёте на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	1692,8	1320,9	1764,0	2896,7	2465,4	746,2
1 среднегодового работника, руб.	57,4	43,3	52,3	100,7	86,3	121,8
100 руб. основных производственных фондов, руб.	14,2	10,8	11,2	17,7	11,4	4,5
100 руб. издержек производства, руб.	15,6	11,2	10,1	16,8	11,5	6,1
Уровень рентабельности, (убыточности), %	23,64	15,78	20,59	25,07	16,92	9,7

По данным таблицы 7 можно отметить, что СХПК «Кушар»

Атнинского района РТ за последние годы работает достаточно рентабельно, уровень рентабельности не имеет ярко выраженную тенденцию.

Стоимость валовой продукции рассчитанной исходя из возможности ее получения со 100 га сельскохозяйственных угодий имеет растущую тенденцию, То же самое в расчете на 1 работника, 100 рублей издержек производства и 100 рублей производственных фондов, наблюдается тенденция к росту. Следует заметить, что по большинству показателей эффективности изучаемое предприятие в 2017 году опережает уровни средних значений по республике.

Проведенное исследование дает возможность обозначить положительную динамику показателя уровня прибыли 2017 года в части прошедшего года, так и в сравнении со средними уровнями за прошлые временные периоды. Сумма прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни в 2017 году по сравнению с 2013 годом выросла почти на 1,2 млн. руб.; в расчете на 1 среднегодового работника – на 30 тыс. руб.; в расчете на 100 руб. понесенных затрат на производстве почти не изменилась. На рост прибыли повлияло главным образом рост наращивание интенсивности производства животноводческой продукции.

В целом, можно заключить, что наряду с ростом объема производства СХПК «Кушар» нарастило прибыль по товарной продукции, также выросла прибыль от операционной деятельности. Из анализа экономических данных видно, что СХПК «Кушар» имеет большие возможности и резервы для успешного роста экономической эффективности производства.

2.2 Оценка финансового состояния СХПК «Кушар»

Финансовое состояние предприятия характеризуется степенью достаточности финансовых ресурсов обеспечивающих осуществление оперативной хозяйственной деятельности, а также непрерывного социального и производственного роста. В общем понятии, финансовое положение эконо-

мическая категория отражает:

- рациональную и приемлемую Структура баланса, то есть Структура собственного и заемного капитала, соотношение в пропорция размещения между многими видами активов;

- приемлемостью (или неприемлемостью) главных индикаторов ликвидационности, платежеспособности и финансовой стабильности для требований нормативов;

- рациональностью и экономической целесообразностью использования средств в технологическом обороте.

Функции финансового положения состоят в сбалансированном кругообороте финансовых ресурсов, в возможности оперативно расплачиваться по своим обязательствам, в прибыльных финансовых показателях. Поэтому все показатели финансового положения можно объединить в два объекта.

Первый группировочный объект – показатели необходимой четкой надежности, то есть умения предприятия исполнять обязательства. Уровень умения предприятия исполнять обязательства представляются по результатам оценки ликвидационности, платежной способности и финансовой надежности предприятия.

Ликвидность – это умение всяких средств предприятия оборачиваться в деньги с самыми маленькими потерями и в короткие очень сроки.

Платежная способность – это умение когда нужно и целиком погашать свои обязательства. Финансовая устойчивость требует нормальное соотношение элементов баланса.

Вторая группа объектов рассмотрения – индукторы доходности. Уровень получения дохода осуществляется через расчет рентабельности и перевоплощения хозяйственных ресурсов предприятиях и их источников.

Главная задача изучения финансового положения – исследование качества финансового положения, определение причин роста или снижения за время, оформление рекомендации по подъему финансового положения на устойчивый уровень и доведение платежеспособности организации до

нужного значения.

Анализ и исследование ликвидационности баланса состоит в сравнительной оценке средств по активу, объединенных по уровню их ликвидности и размещенных по порядку снижения уровня ликвидности, с долгами по пассиву, объединенными по периодам их погашения и размещенных по очереди роста временных периодов.

Для изучения ликвидности баланса проанализируем данные таблицы 8.

Таблица 8 – Анализ ликвидности баланса СХПК «Кушар» за 2015–2017 годы

Показатели	Годы		
	2013	2014	2015
Актив			
Наиболее ликвидные активы (А1)	658	216	263
Быстро реализуемые активы (А2)	27569	14384	24887
Медленно реализуемые активы (А3)	136716	158097	164288
Трудно реализуемые активы (А4)	159269	203767	231197
Баланс	324212	376464	420635
Наиболее срочные обязательства (П1)	34 954	28947	44106
Краткосрочные обязательства (П2)	292	292	0
Долгосрочные обязательства (П3)	30639	42416	32751
Постоянные пассивы (П4)	258327	304809	343778
Баланс	324212	376464	420635
Платежный излишек (+) или недостаток (-)			
А1-П1	-34296	-28731	-43843
А2-П2	27277	14092	24887
А3-П3	106077	115681	131537
А4-П4	99058	101042	112581

Из представленных расчетов таблицы можно увидеть, что ликвидность баланса представляется недостаточная в части исполнения наиболее срочных обязательств. Сравнение первых двух неравенств говорит о том, что в текущем времени рассмотрения, предприятию не получится исправить свою платежеспособность. Но за изучаемой промежуток времени упал недостаток платежных средств в части наиболее срочных долгов. Более того можно утверждать, что заново притянутые финансовые ресурсы были размещены главным образом в мало ликвидных активах, что снижает финансовую

устойчивость предприятия.

Сравним ликвидность активов и долгов, что позволительно на основе вычисления следующих индикаторов:

– текущую ликвидность, отражающая платежную способность (+) или неспособность осуществлять платежи (-) предприятием в ближайший к изучаемому временному моменту:

$$ТЛ = (A1+A2) - (П1+П2)$$

– перспективную будущую ликвидность – это предположение платежной способности на базе сравнительной оценки будущих поступлений и платежей:

$$ПЛ = А3 - П3$$

Рассчитаем данные показатели по материалам СХПК «Кушар» Атнинского района РТ все расчеты сведем в таблицу 9.

Таблица 9 – Текущая и перспективная ликвидность баланса СХПК «Кушар»

Показатели	Годы		
	2015	2016	2017
Текущая ликвидность, тыс. руб.	-7019	-14639	-18956
Перспективная ликвидность, тыс. руб.	106077	115681	131537

Полученные расчеты показывают то, что СХПК «Кушар» Атнинского района РТ на текущий момент времени не имеет платежную способность по своим долгам. По перспективной ликвидности дела обстоят хорошо.

Для анализа платежеспособности предприятия рассчитываются коэффициенты платежеспособности. Различные показатели платежеспособности не только дают оценку устойчивости финансового положения предприятия при различных методах учета ликвидности активов, но и устраивают интересам многих внешних пользователей финансово-аналитической информации. Например, кредитная организация, дающая займ данному предприятию, особенно уделяется коэффициенту «критической» оценки. Приобретатели и владельцы акций, учредители предприятия главным обра-

зом оценивают финансовую стабильность по коэффициенту текущей ликвидности.

Рассчитаем все показатели платежной способности в таблице 10.

Коэффициент абсолютной ликвидности отражает, ая часть краткосрочных обязательств должна быть погашена немедленно. Коэффициент абсолютной ликвидности отражает, что предприятие может погасить краткосрочную задолженность, не привлекая оборотные активы лишь на 1%. Данный коэффициент наибольший интерес представляет для поставщиков и покупателей.

Таблица 10 – Анализ финансовых коэффициентов платежной способности СХПК «Кушар» за 2017 год

Показатели	Ограничения	2017 год		Отклонение
		На начало	На конец	
Общий показатель платежной способности	$L1 \geq 1$	1,31	1,15	-0,16
Коэффициент абсолютной ликвидности	$0,2 \leq L2 \leq 0,7$	0,01	0,01	0,00
Коэффициент «критической» оценки	$0,7 \leq L3 \leq 0,8$	0,50	0,57	0,07
Коэффициент текущей ликвидности	$1,5 \leq L4 \leq 2$	5,91	4,30	-1,61
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$\geq 0,5$	0,33	0,33	0,00
Доля оборотных средств в активах	$L6 \geq 0,5$	0,46	0,45	-0,01
Коэффициент обеспеченности собственными ресурсами	$L7 \geq 0,1$	0,58	0,59	0,01

Коэффициент текущей ликвидности (общей ликвидности) отражает обеспеченность оборотными средствами предприятия для погашения собственных краткосрочных обязательств. Другими словами, судя по этому индикатору, мы можем утверждать, что в хозяйстве нет в наличии свободных денег, и можно утверждать о существенном финансовом риске, которые связанные с тем, что СХПК «Кушар» не может оплатить свои убыточные счета.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала отражает, что 33% собственных оборотных активов находятся в обороте предприятия.

Уменьшение свидетельствует о снижении возможности погашать текущие обязательства.

Коэффициент обеспеченности собственными ресурсами в нашем случае составляет 0,59, что соответствует нормативному уровню данного показателя.

Оценка финансового положения предприятия будет неполной без изучения финансовой стабильности и устойчивости.

Финансовая стабильность и устойчивость – измерение стабильности финансового состояния и положения предприятия, достигаемая высокой долей своего капитала в общей стоимости используемых их финансовых средств.

Цели изучения финансовой стабильности и устойчивости является оценка степени независимости от заемных источников получения финансовых ресурсов. Это нужно для того, чтобы узнать: насколько предприятие самостоятельно с финансовой позиции, выявить растёт или считается уровень этой независимости и отвечает ли состояние ее активов и пассивов задачам ее финансовохозяйственных процессов. Показатели, которые дают оценку независимости по каждой статье активов и по имуществу в частности, дают возможность измерить, достаточно ли устойчиво анализируемая организация в финансовой части.

Коэффициент оценки финансовой стабильности и устойчивости предприятия – система индикаторов, характеризующих Структура и используемого капитала предприятия с позиций степени финансовой стабильности развития в предстоящем периоде. В таблице 11 для осуществления такой оценки используем соответствующие показатели.

Таблица 11 – Анализ финансовой стабильности и устойчивости СХПК «Кушар» за 2017 год

Показатели	Ограничения	2017 год		Отклонение
		На начало	На конец	
Коэффициент капитализации	$U1 \leq 1,5$	0,235	0,224	-0,012

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$0,1 \leq U2 \leq 0,5$	0,585	0,594	0,009
Коэффициент финансовой независимости	$0,4 \leq U3 \leq 0,6$	0,810	0,817	0,008
Коэффициент финансирования	$U4 \geq 0,7$	4,254	4,473	0,219
Коэффициент финансовой устойчивости	$U5 \geq 0,6$	0,922	0,895	-0,027

Коэффициент капитализации — позволяет установить, насколько велико влияние на деятельность предприятия заемных ресурсов. Показывают расчеты таблицы, коэффициент соответствует нормативному уровню, соответственно присутствует предпринимательский риск предприятия.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками получения финансовых ресурсов на рассматриваемом предприятии незначительно превышает нормативный уровень на начало года, так и на конец года. Снижение коэффициента является плохим фактором. Неизменность данного показателя отражает то, что у предприятия видится стабильность в собственных оборотных ресурсах, необходимых для финансовой стабильности и устойчивости.

Установлено практикой то, что финансовая независимость предприятия наблюдается в том случае, если величина собственного капитала больше 30%, в нашем предприятии данный индикатор равен 81,7% на конец 2017 года, это показывает то, что предприятие полностью обеспечено собственными ресурсами.

Коэффициент финансовой стабильности и устойчивости отражает то, что предприятие 89,5% активов финансируется за счет устойчивых источников, то есть доля тех источников привлечения финансовых ресурсов, которые предприятие может использовать у себя в процессе работы длительный промежуток времени. Агрегирующим показателем независимости в области финансов является избыток или недостаток источников ресурсов для пополнения запасов, который устанавливается разницей между величиной источников средств и величиной запасов средств.

Для оценки источников пополнения запасов и осуществления затрат применяется несколько индикаторов, которые презентуют различные типы источников. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств дает лишь поверхностную оценку финансовой стабильности и устойчивости. Этот индикатор необходимо рассматривать в органической связи с коэффициентом обеспеченности собственными ресурсами. В нашем примере анализируемое предприятие не обеспечено собственными источниками получения финансовых ресурсов.

Из расчетов, приведенных в таблице 12 можно сделать следующие заключение: предприятие находится в положении кризиса финансов и в начале, и в конце исследуемого периода времени. В данном положении необходима рационализация структуры пассивов. Финансовая устойчивость должна быть поднята посредством рационального снижения уровня запасов и затрат.

Таблица 12 – Абсолютные показатели финансовой стабильности и устойчивости в СХПК «Кушар» за 2017 год

Показатели	Годы		
	2013	2014	2015
Наличие собственных оборотных средств	99058	101042	112581
Общая величина основных источников формирования запасов	134304	130281	156687
Общая величина запасов	136832	158097	164288
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	-37774	-57055	-51707
Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов	-7135	-14639	-18956
Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов	28111	14600	25150

Рассчитанные показатели финансовой стабильности и устойчивости и банкротства представили нам картину о том, что предприятие платежеспособно, однако платежеспособность в краткосрочном плане стоит под вопросом, а в перспективе очень высока.

Для наращивания приемлемого уровня устойчивости своего финансового положения предприятию следует усилить уровень и интенсивность

эксплуатации земельных фондов, генетического потенциал сельскохозяйственных животных, нарастить оборачиваемость капитала путем повышения интенсификации сельскохозяйственного производства.

2.3 Уровень организация и состояние бухгалтерского учета в СХПК «Кушар»

Организация и ведение бухгалтерского учета и отчетности в хозяйстве осуществляется в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2015 № 402-ФЗ, и требованиями иных действующих нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета. Налоговый учет в хозяйстве ведется в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возлагается на директора СХПК «Кушар», который назначает и освобождает от должности главного бухгалтера. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно председателю хозяйства и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. В СХПК «Кушар» имеется учетная политика, разработанная в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Учетная политика разработана трудовым коллективом и утверждена приказом руководителя хозяйства от 2.04.2017 года. Также существует график документооборота по СХПК «Кушар».

В СХПК «Кушар» учрежден Отдел бухгалтерии, деятельность которого осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерии, а также должностными инструкциями работников утвержденными председателем СХПК «Кушар». В штат бухгалтерско-экономической службы входят 4 человека: бухгалтер по учету животноводства и растениеводства; бухгалтер по учету механизации и вспомогательных производств; бухгалтер по оплате труда; главный бухгалтер, занимающийся налогообложением и учетом

кассовых операций, он же кассир. Все работники отдела подчиняются непосредственно главному бухгалтеру.

В бухгалтерии осуществляется ведение всего синтетического и аналитического учета на основе первичных и сводных документов, поступающих из отдельных подразделений организации. В самих подразделениях осуществляют лишь первичную регистрацию хозяйственных операций. Бухгалтерский учет в хозяйстве частично автоматизирован, но тем самым, большинство первичных документов и учетных регистров заполняются вручную, используя типовые формы первичных учетных документов. Все формы первичных учетных документов составляются с соблюдением требований предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету и отчетности. Форма ведения бухгалтерского учета мемориально-ордерная.

Отчетным годом для целей бухгалтерского учета является период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно. По итогам отчетного года до 31 марта СХПК «Кушар» предоставляет бухгалтерскую и налоговую отчетность в органы государственной налоговой службы, в органы государственной статистической отчетности по месту регистрации, в управление сельского хозяйства и продовольствие. Бухгалтерский и налоговый учет имущества, обязательств и хозяйственных операций предприятия ведется в валюте Российской Федерации – рублях.

Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в хозяйстве проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятия. Она способствует реализации контрольной функции учета. Для проведения инвентаризации в хозяйстве создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия, которая выполняет организационно-контрольные функции по своевременному проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Состав комиссии утвержден приказом директора СХПК «Кушар».

3 Учет и анализ основных средств в СХПК «Кушар» Атинского района Республики Татарстан

3.1 Аналитический и синтетический учет поступления и выбытия основных средств в СХПК «Кушар»

Внеоборотные активы представляют часть имущества организации, которая участвует в замедленном кругообороте, то есть в течение длительного времени (более 12 месяцев).

К внеоборотным активам, которые размещаются в 1 разделе актива бухгалтерского баланса, относятся: нематериальные активы, основные средства, незавершённое строительство, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения и прочие внеоборотные активы.

Учет основных средств в изучаемом хозяйстве организуется централизованно в бухгалтерии предприятия по классификационным группам в разрезе инвентарных объектов. Под инвентарным объектом понимается законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, относящимися к данному объекту.

По отдельным классификационным группам основных средств инвентарным объектом считается:

- по зданиям – каждое здание с внутренними устройствами (система отопления, водопровод, канализация, вентиляционные устройства) и надворные постройки (сарай, забор и другие);

- по сооружениям – каждое обособленное сооружение с устройствами, составляющими с ним органическое целое (фермы с подъездами и подходами к ней);

- по передаточным устройствам – каждое самостоятельное устройство, не являющееся составной частью здания или сооружения;

- по силовым машинам и оборудованию – каждая силовая машина с

фундаментом и всеми приспособлениями к ней и принадлежностями;

– по рабочим машинам и производственному оборудованию – каждый станок или аппарат, включая входящие в состав приспособления, принадлежности и приборы, ограждение, а также фундамент, на котором смонтирован инвентарный объект;

– по транспортным средствам – каждый объект транспортных средств с включением относящихся к нему приспособлений и принадлежностей (автомобиль грузовой, включая запасные колеса с камерой и покрышкой и комплект инструмента);

– по инструментам и инвентарю – каждый предмет, который имеет самостоятельное назначения и не является составной частью ого–либо инвентарного объекта (машины, станка, аппараты и тому подобное).

Для обеспечения контроля за сохранностью основных фондов (средств) в СХПК «Кушар» каждому инвентарному объекту присваивается соответствующий номер. Так, инвентарные номера зданий начинаются с 001 по 099; сооружений – с 100 по 199; передаточных устройств – с 200 по 299 и так далее.

Инвентарный номер, присвоенный объекту, проставляется на объекте и в первичных документах и сохраняется на весь период нахождения на данном предприятии. В случае выбытия объекта инвентарный номер не присваивается вновь поступившим объектам.

Поступление основных средств оформляется актом типовой формы № ОС–1. Акт составляется на каждый объект, к нему прилагается техническая документация на данный объект, которая после открытия бухгалтерией инвентарной карточки передается в соответствующий отдел, цех предприятия по месту эксплуатации. Акт приемки и передачи основных средств составляется двумя сторонами – принимающей объект и передающей, с указанием времени вступления в эксплуатацию, даты изготовления, первоначальной стоимости и суммы износа.

Учет основных средств организуют так, чтобы можно было установить

наличие основных средств по каждой классификационной группе и отдельно по каждому объекту, местам нахождения и источникам их приобретения.

Это обеспечивается аналитическим учетом основных средств на карточках, открываемых для каждого инвентарного объекта, и синтетическим учетом в целом по счету 01 «Основные средства». Установлено несколько типовых форм таких карточек: ф. № ОС–6–для зданий и сооружений; ф. № ОС–7–для машин, оборудования, производственного и хозяйственного инвентаря; ф. № ОС–8–для животных и многолетних насаждений; ф. № ОС–9–для группового учета основных средств.

Заполняются инвентарные карточки и инвентарные книги на основе первичных документов–актов (ОС-6 – ОС-9), технических паспортов и прочей документации.

Затем инвентарные карточки регистрируются в специальных описях типовой ф. № ОС-10, записи в которые производятся по классификационным группам основных средств (фондов).

Зарегистрированные в описи карточки помещают в картотеку основных средств. В картотеке их группируют по отраслевым классификационным группам, а внутри групп – по местам нахождения, эксплуатации и по видам. Карточки недействующих основных средств группируют отдельно.

Выбытие основных средств оформляют актом и отражают в инвентарной карточке, а затем ее изымают из картотеки.

Инвентарные карточки на поступившие, выбывшие и перемещенные внутри предприятия основные средства после соответствующих записей до конца месяца не раскладывают, а хранят отдельно. Это необходимо для того, чтобы на основе этих карточек можно было составить расчеты амортизации основных средств. По окончании месяца карточки с записями за данный месяц группируют по классификационным видам основных средств. Обороты по поступлению и выбытию по каждому виду основных средств суммируются и записываются в карточку учета движения основных средств.

По данным карточек составляют оборотную ведомость движения ос-

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

Перемещение основных средств из одного цеха и участка в другие в пределах предприятия осуществляется по распоряжению руководителя предприятия и оформляется накладной (ф. № ОС-2). Накладная выписывается в двух экземплярах при передаче основных средств из запаса в эксплуатацию и из цеха в цех, отдел и так далее. Бухгалтерия на основании первого экземпляра осуществляет запись в инвентарной карточке и перекладывает ее по месту нового нахождения, эксплуатации. Сдатчик на основании 2-ого экземпляра накладной отмечает в инвентарном списке о выбытии объекта.

Причинами выбытия основных средств из предприятия быть: ликвидация инвентарного объекта полностью при разборке или демонтаже в силу ветхости и износа, а также уничтожения при стихийных бедствиях и так далее; ликвидация части инвентарного объекта в связи с перестройкой, переоборудованием, модернизацией; передача основных средств другим предприятиям.

Для определения непригодности к дальнейшему использованию тех или иных основных средств в СХПК «Кушар» создается постоянно действующая комиссия (точнее издаётся приказ, где отражены лица, которые являются членами комиссии на определённый срок).

Ликвидацию объектов (слом, разборку, демонтаж) комиссия оформляет актом о ликвидации основных средств. На основании акта, утвержденного руководителем предприятия, бухгалтерия отмечает в инвентарной карточке и в описи инвентарных карточек дату выбытия объекта и номер акта о ликвидации.

Акт является основанием для сдачи на склад оставшихся в результате ликвидации запасных частей, материалов, металлолома и тому подобное. Затраты по ликвидации объекта (разборка, снос, перевозка) также указываются

в акте. Бухгалтерия обрабатывает этот акт с выявлением результатов от ликвидации объекта.

Основные средства передаются другим предприятиям безвозмездно по распоряжению учредителей по первоначальной стоимости с одновременной передачей сумм начисленного износа на полное восстановление. Передачу оформляют актом приемки–передачи основных средств (ф. № ОС–1).

На основании акта осуществляют запись о выбытии в инвентарной карточке переданного объекта и отметку в описи инвентарных карт.

Синтетический учет внеоборотных активов в СХПК «Кушар» осуществляется на следующих счетах:

01 «Основные средства»

02 «Амортизация основных средств»

04 «Нематериальные активы»

05 «Износ нематериальных активов»

07 «Оборудование к установке»

08 «Вложения во внеоборотные активы»

Счет 01 «Основные средства» предназначен для получения информации о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или принятых для эксплуатации на правах аренды. Этот счет по отношению к балансу является активным и размещается в первом разделе актива баланса, а по содержанию относится к группе инвентарных счетов. По дебету учитывается остаток и поступления, а по кредиту – выбытие основных средств.

Оприходованные основные средства, внесенные учредителями в счет их вклада в уставный капитал, оформляются следующей бухгалтерской проводкой:

Дебет 08 «Капитальные вложения»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями»

а затем:

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 08 «Капитальные вложения»

Основные средства, приобретенные за плату у других предприятий или лиц, а также созданные на самом предприятии отражают по Дебету счета 01 «Основные средства» и Кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Предварительно оформляется запись: дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Основные средства, поступившие от других организаций и лиц безвозмездно, а также в качестве субсидий правительственных органов отражаются по Дебету счета 01 «Основные средства» и Кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с предварительной записью по Дебету счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы» и Кредиту счёта 98 «Доходы будущих периодов».

Для обобщения информации о выбытии основных средств и определения финансового результата от данных операций на предприятии используется счет 91 «Прочие доходы и расходы». По Дебету счета отражается первоначальная стоимость выбывших объектов и расходы, связанные с их выбытием, по Кредиту – суммы износа, выручка от реализации имущества, стоимость материальных ценностей, поступивших в связи со списанием имущества по цене возможного использования.

В связи с выбытием основных средств делаются следующие записи:

Дебет	Кредит
-------	--------

01-11	01-1 (-2, -3) на сумму первоначальной стоимости;
-------	--

02	01-11 на сумму начисленного износа;
----	-------------------------------------

91-2	01-11 на сумму остаточной стоимости выбывших основных средств;
------	--

если реализуется продуктивный скот без постановки на откорм, то:

91	01-4 проданный скот по балансовой стоимости;
----	--

если выбывает продуктивный скот с предварительной постановкой на

откорм:

11-2 01-4 постановка скота на откорм.

Финансовый результат – прибыль или убыток от списания основных средств – разница между оборотами по Дебету и Кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»: при превышении оборота по Кредиту – прибыль – списывается: по Дебету 91 «Прочие доходы и расходы» и Кредиту счета 99 «Прибыли и убытки».

Превышение оборота по Дебету – составит убыток:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При поступлении оборудования, требующего монтажа, оприходуют по фактической себестоимости приобретения по Дебету счета 07 «Оборудование к установке» и Кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и других счетов.

При строительстве объектов подрядным способом заказчик передает оборудование для монтажа строительной организации по акту передачи оборудования. При этом оборудование продолжает учитываться на счете 07 «Оборудование к установке».

После сдачи строительной организацией оборудования в монтаж на основании справок о выполненных работах или актах инвентаризации незавершенного производства строительных работ стоимость оборудования списывают у заказчика с Кредита счета 07 «Оборудование к установке» в Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При осуществлении строительно-монтажных работ хозяйственным способом переданное в монтаж оборудование списывают с Кредита счета 07 «Оборудование к установке» в Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет износа основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных средств». На нем же учитывается износ, ежемесячно начисляемый исходя из норм амортизации на полное восстановление основных фондов. По

отношению к балансу этот счет пассивный. По кредиту счета учитываются остаток и начисление износа, а по дебету – списание износа.

Счет 02 «Амортизация основных средств» имеет два субсчета:

02-1 «Износ собственных основных средств»

02-2 «Износ имущества, сданного в лизинг»

Износ основных средств представляет одну из статей затрат, поэтому при наличии износа дебетуют счета издержек производства и обращения и кредитуют счет 02 «Амортизация основных средств».

Во всех случаях выбытия основных средств списывается износ, сумма которого рассчитывается за весь период эксплуатации и не должна быть выше первоначальной стоимости списываемого объекта. При этом составляется бухгалтерская запись:

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»

Кредит счета 01-11 «Выбытие основных средств»

Ремонт основных средств необходим для поддержания их в рабочем состоянии. Своевременно произведенный ремонт обеспечивает ритмичность работы предприятия, сокращает простои, увеличивает срок службы основных средств.

По объему и характеру ремонтных работ различают два вида ремонтов – текущий и капитальный.

По способу проведения ремонт подразделяется на два вида: подрядный и хозяйственный. При подрядном способе ремонт осуществляется силами и средствами подрядной строительной или ремонтной организации. При хозяйственном способе ремонт проводится собственными силами и средствами предприятия.

В СХПК «Кушар» расходы по ремонту основных средств относятся на затраты продукции того периода, в котором они возникли.

Фактические расходы, связанные с проведением или оплатой работ по ремонту основных средств, организация относит прямо на счета издержек производства и обращения (счет 20 «основное производство», 23 «вспомога-

тельные производства» и другие) с кредита соответствующих материальных, денежных и расчетных счетов. На счетах издержек производства и обращения расходы по ремонту основных средств отражаются по соответствующим элементам затрат (материальные затраты, расходы на оплату труда и другие).

Ежегодно в хозяйстве проводится инвентаризация.

Цель инвентаризации – выявить фактическое наличие и качественное состояние основных фондов СХПК «Кушар», проверить техническую документацию (паспорт, характеристику, проекты и тому подобное), уточнить данные бухгалтерского учета, то есть проконтролировать сохранность собственности.

Положением о бухгалтерских отчетах и балансах установлено, что инвентаризация основных средств должна проводиться не реже одного раза в год перед составлением годового отчета, не позднее 1 ноября.

Инвентаризацию проводит комиссия, назначенная приказом руководителя предприятия. В задачу комиссии входит и проверка правильности использования и хранения основных средств. Она должна выявить ненужные предприятию машины, оборудование и другие основные средства и составить по ним отдельные ведомости. В результате проведения инвентаризации составляется инвентаризационная опись.

Инвентаризационная опись основных средств составляется в одном экземпляре комиссией по каждому местонахождению ценностей и должностному лицу, ответственному за сохранность основных средств. Опись подписывается комиссией, материально ответственными лицами и передается в бухгалтерию.

Следующим составным элементом внеоборотных активов являются нематериальные активы.

В СХПК «Кушар» учёт нематериальных активов не ведётся по причине их отсутствия.

Нематериальные активы представляют затраты организации в немате-

риальные объекты, принадлежащие ей на правах собственности, используемые в течение длительного времени (свыше 12 месяцев) в производственной, коммерческой и иной деятельности и приносящие доходов.

Затраты в нематериальные активы носят характер капитальных вложений и должны окупаться в течение определенного времени за счет дополнительной выручки, дополнительной прибыли, снижения себестоимости готовой продукции, выполненных работ или оказанных услуг. Это объясняется тем, что использование нематериальных активов должно положительно влиять на финансовые показатели производственной, коммерческой и иной деятельности организации.

Под капитальными вложениями следует понимать затраты, связанные с обновлением и увеличением количественных и качественных параметров (модернизация, реконструкция) объектов основных средств. Капитальные вложения, и основная деятельность предприятия осуществляется за счет собственных источников (прибыли), а в недостающих суммах затраты покрывают за счет кредитов банков и займов. Капитальные вложения способствуют расширению основного производства, совершенствованию технологии производства готовой продукции, снижению ее себестоимости, повышению производительности труда и в конечном итоге получению большей массы прибыли, которая, в свою очередь, в большей сумме может быть направлена на капитальные вложения.

Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По своему отношению к балансу этот счет является активным: по дебету учитываются затраты на капитальные вложения, а по кредиту – списание затрат при оприходовании основных средств. Записи производят нарастающим итогом с начала года.

В плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности СХПК «Кушар» к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» открыты следующие субсчета:

08-1 «Строительство объектов основных средств»

08-2 «Приобретение отдельных объектов основных средств»

08-3 «Затраты не увеличивающие стоимости основных средств»

08-4 «Приобретение взрослых животных»

08-5 «Перевод молодняка животных в основное стадо»

Данный перечень субсчетов несколько отличается от существующего перечня данного в «Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса» утверждённого приказом Минсельхоза РФ от 29 января 2002 г. № 88.

Данный факт не имеет большого значения в обычной практике бухгалтерского учёта в изучаемом хозяйстве. Однако при переходе на автоматизированную форму учёта необходимо скорректировать перечень всех субсчетов и привести их в соответствие с требованиями Минсельхоза РФ. Такая необходимость связана с тем, что программные продукты автоматизации учёта изготовлены в соответствии с требованиями правительственных органов и так называемые обновления этих программ также осуществляется в соответствии с этими требованиями. Поэтому чтобы каждый раз при вводе данных в компьютер не заниматься коррекцией, лучше изменить состав субсчетов.

Синтетический учет ведется в Главной книге в обобщенном виде и в денежном выражении. Аналитический учет ведется по видам и составу капитальных вложений в следующих учетных регистрах:

- в ведомости №18 – Учет затрат по незаконченным и несданным работам; учёт затрат отчётного периода и с начала года, а также учёт затрат по введённым в эксплуатацию отдельным объектам основных средств.

- в ведомости №18-1 – Учёт затрат, составляющих первоначальную стоимость, сданных в эксплуатацию объектов основных средств по видам.

- в журналах-ордерах №10-1,13,16 – Учёт обобщённых данных по капитальным вложениям.

На субсчёте 08-1 «Строительство объектов основных средств» учитываются затраты на строительство, реконструкцию и модернизацию

объектов основных средств, осуществляемая подрядным, так и хозяйственным способом. По субсчетам 08-2 «Приобретение отдельных объектов основных средств» и 08-4 «Приобретение взрослых животных» учитываются затраты, связанные с приобретением основных средств и взрослых животных. По субсчёту 08-3 «Затраты не увеличивающие стоимости основных средств» учитываются расходы отдельно от затрат на строительство объектов, определяющих их стоимость, эти затраты предусматриваются в сметных расчётах стоимости строительства.

По субсчёту 08-5 «Перевод молодняка животных в основное стадо» учитывается перевод тёлочек в основное стадо, а также иногда бычков для выполнения функции быков-производителей.

Предприятие, проблемы и пути их разрешения, тактика и стратегия выживания, реальная эффективность хозяйственной деятельности и вытекающие отсюда задачи – вот что стоит сегодня в центре внимания и требует самого тщательного анализа. Современное решение этих задач важно только при условии органичного заимствования выработанного десятилетиями хозяйствования опыта организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в условиях развитой рыночной экономики.

Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности была принята постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 года. Целью реформирования системы бухгалтерского учета является приведение национальной системы в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет основных средств в современных условиях регламентируется Положением по бухгалтерскому учету основных средств, разработанным в соответствии с действующими нормами финансовой отчетности, закрепленными в международных стандартах: IAS 4 «Учет амортизации», IAS 16 «Основные средства», IAS 17 «Учет аренды» и так далее. Использование действующих методических принципов международных

стандартов относится, прежде всего, к оценке, способам начисления амортизации и другим аспектам бухгалтерского учета основных средств.

Основные средства средства труда представляют часть имущества, используемую при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг.

Для достижения единообразия в построении учета и отчетности по основным средствам и возможности статистического обобщения данных об их наличии и движении в масштабе отраслей хозяйства и экономики Российской Федерации в целом используется научно обоснованная типовая классификация основных средств, представленная Общероссийским классификатором основных средств (ОКОФ), введенным с 1 января 1996 года. Он разработан в соответствии с Государственной программой перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики.

3.2 Автоматизация бухгалтерского учёта основных средств в СХПК «Кушар»

Актуальным для СХПК «Кушар» является компьютеризация бухгалтерского учета. Она позволит работникам бухгалтерии облегчить рутинные и трудоемкие операции по обработке первичных документов, составлению журналов-ордеров, ведомостей и других учетных регистров. Эта работа выполняется на ПЭВМ. В этом случае существенно повышаются контрольно-аналитические функции учетной информации, а труд бухгалтеров становится более производительным и приобретает творческий характер.

Наиболее популярной из программ бухгалтерского учета является «1С: Бухгалтерия». Простой и понятный каждому бухгалтеру язык общения, полный набор наиболее часто используемых типовых форм учётных документов, возможность ведения журналов учета реестров документов и многие другие полезные качества делают эту программу привлекательной во всех

отношениях.

Рассмотрим автоматизацию учёта внеоборотных активов в изучаемом хозяйстве.

Автоматизация учета внеоборотных активов отличается тем, что здесь наблюдается стабильность информации.

Для автоматизации учета внеоборотных активов применяются коды:

- синтетических счетов и субсчетов и объектов аналитического учета, структурных подразделений предприятия;
- инвентарных объектов, норм амортизационных отчислений;
- бухгалтерских операций и др.

Коды синтетических счетов, субсчетов и объектов аналитического учета должны обеспечить сбор информации по счету 01 «Основные средства» в следующих группировках:

1. Сфера применения объекта (сельскохозяйственные, промышленно-производственные и т. д.);
2. Объекты, находящиеся в эксплуатации или в запасе;
3. Вид внеоборотных активов (здания, машины и т. д.) Согласно разделу «основные средства» формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» годового отчета (строки 075-180);
4. Счет 82 «резервный капитал» в части формирования резервного фонда на ремонт основных средств по строкам формы № 3 «Отчёт об изменениях капитала» годового отчета;
5. Счет 02 «амортизация основных средств» кодируется по характеру износа, группе внеоборотных активов;
6. По капитальному ремонту кодируется способ выполнения работ, вид внеоборотных активов и т. д.;
7. Вносятся коды структурных подразделений;
8. Вносятся коды инвентарных объектов (аналогичны инвентарным номерам);
9. Вносятся коды норм амортизационных отчислений (соответствуют

нормам амортизационных отчислений).

При автоматизации учета внеоборотных активов используются типовые межотраслевые формы первичных документов. Документы для ввода в персональный компьютер сдаются бухгалтерией предприятия по утвержденному графику.

Особенностью организации автоматизированного учета внеоборотных активов является создание постоянного файла (массива) информации, соответствующего картотеке инвентарных объектов (номеров). По данным первичных документов, оформленных в отчетном месяце на компьютере, фиксируется движение внеоборотных активов амортизационного фонда и т. п. В результате обработки документов получают следующие машинограммы (отчетные разработки): ведомости движения внеоборотных активов по счетам: «Основные средства», «Износ внеоборотных активов», «Уставный капитал». Обратная ведомость внеоборотных активов по местам нахождения и эксплуатации (счет 01), расчет амортизационных отчислений, ведомость амортизационных отчислений по кодам производственных затрат и начисления износа внеоборотных активов, обеспечивающие проведение инвентаризации, составление баланса и форм периодической и годовой отчетности.

На суммы амортизационных отчислений составляется бухгалтерская справка для последующего расчета движения амортизационных отчислений и износа внеоборотных активов.

На основании документов, отражающих операции по капитальному ремонту, на ПЭВМ составляют машинограмму-ведомость аналитического учета по счету «Капитальный ремонт», а вместо журнала–ордера № 13 по дебетуемым и кредитуемым счетам – машинограммы–ведомости аналитического учета. Данные машинограмм аналогичны журналу–ордеру № 13.

Видно, что автоматизация учёта основных средств значительно повышает эффективность учётной функции бухгалтеров. Кроме этого значительно упрощается контроль и повышается производительность аудита, что имеет большое значение. Рост производительности аудита снижает издержки

изучаемого хозяйства на аудит. Это происходит потому, что уменьшается время проведения аудита, от которого зависти суммы вознаграждений аудиторам.

В следующей главе рассмотрим состояние аудита внеоборотных активов изучаемого хозяйства и пути совершенствования.

3.3 Анализ основных средств в СХПК «Кушар»

Особое внимание здесь уделяется изучению состояния, динамики и структуры основных средств, так они занимают большой удельный вес в долгосрочных активах предприятия. Основные фонды предприятия делятся на промышленно-производственные и непромышленные, а также фонды непроизводственного назначения. Производственную мощность предприятия определяют промышленно-производственные фонды. Кроме того, принято выделять активную часть (рабочие машины и оборудование) и пассивную часть фондов, а также отдельные подгруппы в соответствии с их функциональным назначением (здания производственного назначения, склады, рабочие и силовые машины, оборудование).

Такая детализация необходима для выявления резервов повышения эффективности использования основных средств на основе оптимизации их структуры. Большой интерес при этом представляет соотношение активной и пассивной частей, силовых и рабочих машин, так от их оптимального сочетания во многом зависят фондоотдача, фондорентабельность и финансовое состояние предприятия. Обобщенную картину процесса наличия, движения и обновления основных средств в разрезе классификационных групп можно представить по данным формы № 5 приложения к бухгалтерскому балансу.

Анализ таблицы 13 показывает, что движение основных средств в СХПК «Кушар» колеблется по годам: к концу 2013 года по сравнению с началом темп роста основных средств-всего составил 106,1%, в 2014 и 2015 годах темп роста снизился и составлял соответственно 83% и 99,3%. К концу

2016 года общее количество основных средств снова выросло на 103,3%, а на конец 2017 года снова произошло снижение – на 5,9% (94,1%). Изменения происходили по всем разделам основных средств.

Наибольший удельный вес в поступлении основных средств в СХПК «Кушар» за пять лет занимали поступления сооружений, машин и оборудования и продуктивного скота. Поступление различных групп основных средств колеблется по годам, что связано со спецификой данного учетного вида: использование многократно в течение нескольких лет.

Таблица 13 – Анализ наличия и движения основных средств в СХПК «Кушар» за 2013-2017 годы, тыс. руб.

Показатели	Остаток на начало 2013 года		Остаток на начало 2014 года		Остаток на начало 2015 года		Остаток на начало 2016 года		Остаток на начало 2017 года	
	тыс. руб.	удельный вес, %								
Здания	38190	47,9	38864	45,9	32448	46,2	15430	48,7	20221	45,0
Сооружения	12168	15,3	14913	17,6	12394	17,6	8248	11,8	7933	11,0
Машины и оборудование	13038	16,3	13864	16,4	14917	21,2	33439	20,0	44719	23,8
Транспортные средства	2922	3,7	3061	3,6	2802	4,0	5109	4,7	6221	4,6
Инвентарь	432	0,5	470	0,6	258	0,4	228	0,3	224	0,3
Рабочий скот	81	0,1	83	0,1	93	0,1	80	0,1	80	0,1
Продуктивный скот	3510	4,4	3966	4,7	4570	6,5	7647	11,0	8558	11,9
Другие виды	9445	11,8	9445	11,2	2823	4,0	2348	3,4	2348	3,3
ИТОГО	84798	100,0	87410	100,0	189780	100,0	236231	100,0	311468	100,0
в т. ч. произведенные	74792	88,2	77620	88,8	182189	96	228199	96,6	301190	96,7
непроизведенные	10006	11,8	9790	11,2	7591	4	8032	3,4	10278	3,3

Заметно, что в поступлении значительную долю составляют производственные основные средства, то есть хозяйство старается регулярно обновлять производственные фонды.

При всем этом нельзя не заметить тенденцию увеличения поступлений основных средств из года в год: за анализируемый период поступления выросли на 2436 тыс. рублей или на 40,8%. Из этого следует, что у СХПК «Кушар» имеются финансовые возможности для их приобретения.

При анализе выбытия основных средствую-либо тенденцию заметить непросто. Бросается в глаза лишь огромное увеличение выбывших основных средств за период с 2013 года по 2017 год: за данный промежуток времени произошел рост на 11579 тыс. рублей или на 172%.

Наибольшее количество выбывших основных средств было в 2014 году – 19246 тыс. рублей. Выбывают в основном здания, сооружения, машины и оборудование, и другие виды основных средств.

Большой удельный вес в выбывающем количестве основных средств занимают производственные средства, что подтверждает вышесказанное. Выбытие в основном связано с износом, ветхостью, непригодностью к дальнейшему использованию.

Как видно из анализа, поступление основных средств существенно покрывает их выбытие. Процентное соотношение поступления и выбытия показывает значение в пользу первых.

Следовательно, предприятие в полной мере обеспечено производственными фондами; из-за этого повышается производительность труда, механизация производственных процессов находится на высоком уровне, что сказывается на снижении себестоимости производимой продукции.

Именно из-за разницы в поступлениях и выбытии основных средств остаток на конец анализируемого периода выше, чем остаток на начало анализируемого периода. Выросли производственные, так и непроизводственные основные средства.

Если сравнивать значение на начало 2013 года и значение на конец 2017 года, то станет видно, что общее количество основных средств за этот период выросло на 226670 тыс. рублей или на 267%, в том числе производст-

венные выросли на 268%, непроизводственные выросли на 266%.

Подводя итоги, можно сказать, что СХПК «Кушар» производит регулярное приобретение основных средств, которое покрывает существующие выбытия, которое проявляется, прежде всего, в физическом износе.

Тем не менее необходимо чаще использовать приобретение основных средств по лизингу, что повысит механизацию технологических процессов. Данное предложение является наиболее оптимальным для сегодняшнего состояния дел в СХПК «Кушар».

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

Чтобы иметь представление об обеспеченности хозяйства основными производственными фондами, используют стоимостные показатели. Основные из них следующие:

– фондооснащенность, характеризующая уровень интенсивности хозяйства и техническую оснащенность на определенную дату. Этот показатель определяют отношение стоимости основных фондов сельскохозяйственного назначения к земельной площади хозяйства (в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий),

– фондовооруженность труда – стоимость основных производственных фондов (в целом и по отдельным видам), приходящаяся на одного среднегодового работника.

Из таблицы 14 видно, что основные фонды животноводства занимают большую долю, так хозяйство специализируется на производстве молока.

Показатель фондовооруженности труда тесно связан с показателем фондооснащенности хозяйства и в определенной мере дополняет. Он позволяет более полно охарактеризовать оснащенность сельскохозяйственного производства основными средствами.

Фондооснащенность сама по себе не дает представления о степени вооруженности работников сельского хозяйства средствами производства. Вывод об уровне использования основных производственных фондов можно сделать только при их сопоставлении.

Общие показатели фондооснащенности и фондовооруженности в СХПК «Кушар» в 2017 году по сравнению со средним значением 2013-2016 годов увеличиваются соответственно на 141% или на 1670 тыс. руб. и на 145% или на 452 тыс. руб.

Таблица 14 – Анализ фондооснащенности и фондовооруженности в СХПК «Кушар» Атнинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					Среднее значение за 2013-2016 годы	Уровень 2017г к среднему 2013-2016гг.	Отклонение 2017г. от среднего 2013-2016 гг.
	2013	2014	2015	2016	2017			
Среднегодовая стоимость основных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	84798	87410	189780	236231	311468	181937	171	129531
в том числе основные фонды растениеводства	58566	55920	131255	164435	218066	125648	174	92418
основные фонды животноводства	7587	12095	16468	27521	35679	19870	180	15809
основные фонды общего назначения	18645	19395	42057	44275	57723	36419	158	21304
Площадь сельскохозяйственных угодий, га.	2747	2747	4747	5424	5424	4218	129	1206
Среднегодовая численность работников, чел.	109	113	211	216	215	173	124	42
Фондооснащенность, тыс. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий:								
а) основные фонды всего	3086	3182	3997	4355	5742	4073	141	1670
б) фонды растениеводства	276	440	347	507	658	446	148	212
в) фонды животноводства	2132	2036	2765	3032	4020	2797	144	1223
г) фонды общего назначения	679	706	886	816	1064	830	128	234
Фондовооруженность, тыс. руб. на 1 работника:								
а) в целом по хозяйству,	777	775	900	1094	1452	1000	145	452
б) в растениеводстве	70	107	78	127	166	110	152	57
в) в животноводстве	537	496	622	761	1016	687	148	330

Фондовооруженность растениеводства и животноводства выросли соответственно на 152% и 148%, что показывает повышение механизации труда. Далее рассмотрим коэффициенты состояния и движения основных средств в СХПК «Кушар». Построим таблицу 15.

Таблица 15 – Показатели состояния и движения основных средств в СХПК «Кушар» Атнинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы				
	2013	2014	2015	2016	2017
Коэффициент обновления	0,07	0,07	0,16	0,13	0,12
Коэффициент выбытия	0,01	0,23	0,16	0,10	0,18
Износ на начало года, тыс. руб.	33148	35795	32213	28003	28462
Износ на конец года, тыс. руб.	35795	32213	28003	28462	23772
Коэффициент износа:					
а) на начало года	0,42	0,42	0,46	0,40	0,39
б) на конец года	0,42	0,46	0,40	0,39	0,35
Коэффициент прироста	0,06	0,17	0,01	0,03	0,06
Срок обновления, лет	13	17	6	7	9
Сумма амортизации, тыс. руб.	2961	3251	2885	3024	2437
Норма амортизации, %	3,6	4,2	4,1	4,3	3,5

Из таблицы 15 видно, что коэффициент обновления за пять лет увеличился и в 2017 году составляет 0,12, что показывает обновление основных производственных фондов в СХПК «Кушар».

Коэффициент выбытия в хозяйстве вырос менее значительно, чем коэффициент обновления и составил в 2017 году 0,18, что означает менее высокую степень выбытия основных средств, чем их поступление. Это определение подтверждает и коэффициент прироста – в 2017 году он принимает положительное значение, следовательно, темп роста выбытия основных средств меньше темпа роста поступления.

Износ основных средств постепенно снижается (0,42 на начало 2013 года и 0,35 на конец 2017 года), что также показывает постепенное обновление средств производства. Срок обновления основных фондов снижается из года в год (с 13 лет в 2013 году до 9 лет в 2017 году).

Это означает сокращение физического и морального износа и является

положительным моментом. Норма амортизации стабильна из года в год. После изучения обобщающих показателей наличия и движения основных средств необходимо проанализировать изменение объема тракторных работ, так тракторный парк занимает значительную долю в общей сумме основных средств производства.

Таблица 16 – Анализ влияния факторов на изменение объема тракторных работ в СХПК «Кушар» Атнинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					Среднее значение за 2013-2016 годы	2017 год к 2013-2016 годов	Ошибка! от среднего 2013-2016 годов
	2013	2014	2015	2016	2017			
Среднегодовое число условных эталонных тракторов, шт.	49	50	46	42	40	47	85,6	-7
Годовая выработка на 1 трактор, усл. эт. га	932,5	865,9	1035,0	1003,9	963,9	955,9	100,8	8
Объем выполненных работ в условных эт. га - всего	45692	43296	47608	42163	38554	44690	86,3	-6136
Отклонение объема выполненных работ за счет изменения: а) числа тракторов;	x	x	x	x	x	x	x	-6454
б) годовой выработки 1 трактора.	x	x	x	x	x	x	x	318

Из таблицы 16 видно, что объем выполненных тракторами работ в условных эталонных гектарах в 2017 году по сравнению со средним значением 2013-2016 годов уменьшился на 6136 усл. эт. га., в том числе за счет изменения числа тракторов он сократился на 6454 усл. эт. га., а за счет изменения годовой выработки одного трактора объем вырос на 318 усл. эт. га.

Далее рассмотрим анализ скорости оборота основного стада.

Из таблицы 17 видно, что стоимость скота основного стада в 2017 году по сравнению со средним значением 2013-2016 годов возросла на 53,5% или на 3311 тыс. рублей.

Количество оборотов за год без учета падежа снизилось на 7,6%, а с учетом падежа – на 7,7%. Скорость оборота без учета падежа выросла на 22 дня или на 7,2%; скорость оборота с учетом падежа – на 23 дня или на 7,4%. Вследствие падежа КРС произошло замедление скорости оборота на 1 день или на 27,7%.

Таблица 17 – Анализ скорости оборота фондов основного стада КРС в СХПК «Кушар» за 2013-2017 годы, тыс. руб.

Показатели	Годы					Среднее значение за 2013-2016 годы	2017 год к среднему 2013-2016 годов, %	Ошибка 2017 года от среднего 2013-2016 годов
	2013	2014	2015	2016	2017			
Стоимость скота основного стада	3966	4570	7647	8558	9496	6185	153,5	3311
Поступило - всего	1036	1585	5426	3994	3255	3010	108,1	245
Выбыло - всего	580	981	2349	3083	2317	1748	132,5	569
в т. ч. падеж	34	58	18	45	46	39	118,7	7
Количество оборотов за год:								
а) без учета падежа	1,115	1,132	1,402	1,106	1,099	1,189	92,4	-0,090
б) с учетом падежа	1,124	1,145	1,405	1,112	1,104	1,196	92,3	-0,093
Скорость оборота:								
а) без учета падежа, дни	327,4	322,4	260,3	329,9	332,2	310,0	107,2	22
б) с учетом падежа	324,9	318,8	259,8	328,3	330,7	308,0	107,4	23
Замедление скорости оборота вследствие падежа, дни	2,5	3,6	0,4	1,6	1,5	2,0	72,3	-1

Выявленные отрицательные отклонения в динамике оборота основных средств указывают на резервы роста эффективности использования основных средств. Задействование выявленных резервов существенно увеличит потенциал СХПК «Кушар» и повысит экономическую эффективность.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В целом природно-климатические условия СХПК «Кушар» оцениваются нормальные, то есть позволяющие достаточно эффективно заниматься основными отраслями сельского хозяйства.

В хозяйстве уровень специализации – высокий. Хозяйство специализируется на производстве молока и имеет развитое молочное скотоводство. Исследуемое предприятие показывает положительную динамику с нарастающим трендом в росте выручки от продажи сельхозпродукции, валовой прибыли, прибыли от продаж и чистой прибыли, что свидетельствует о высоком уровне организации ведения бизнеса и большой включенностью изучаемой организации в процесс экономического роста Республики Татарстан вообще и Казани в частности.

В среднем изучаемое хозяйство работает рентабельно в отличие от среднего показателя по республике значительно превосходит. Данный факт свидетельствует о высоком уровне эффективности производства в СХПК «Кушар». Наличие функционирующего капитала (собственные оборотные средства) на конец отчетного периода говорит о нормальном финансовом положении предприятия. Малое значение коэффициента абсолютной ликвидности говорит о том, что хозяйство не создаёт денежных остатков и максимально эффективно использует денежные средства, постоянно вкладывая их в различные активы. Проведенный анализ структуры капитала показывает, что на протяжении 2015-2017 года СХПК «Кушар» осуществляло свою деятельность в основном, за счет собственного капитала.

Анализ показывает, что движение основных средств в СХПК «Кушар» колеблется по годам: к концу 2013 года по сравнению с началом темп роста основных средств составил 106,1%, в 2014 и 2015 годах темп роста снизился и составлял соответственно 83% и 99,3%. К концу 2016 года общее количество основных средств снова выросло на 73,3%, а на конец 2017 года снова произошло увеличение – на 35%. Изменения происходили по всем разделам

основных средств.

Организация бухгалтерского учёта основных средств в изучаемом хозяйстве в целом отвечает требованиям нормативных документов. Хотя были выявлены некоторые недочёты непринципиального характера связанные с несоответствием субсчётов применяемых на предприятии с требованиями законодательства. Актуальным для СХПК «Кушар» является компьютеризация бухгалтерского учета. Она позволит работникам бухгалтерии облегчить рутинные и трудоемкие операции по обработке первичных документов, составлению журналов-ордеров, ведомостей и других учетных регистров. Эта работа выполняется на ПЭВМ. В этом случае существенно повышаются контрольно-аналитические функции учетной информации, а труд бухгалтеров становится более производительным и приобретает творческий характер. Наиболее популярной из программ бухгалтерского учета является «1С: Бухгалтерия». Простой и понятный каждому бухгалтеру язык общения, полный набор наиболее часто используемых типовых форм учётных документов, возможность ведения журналов учета реестров документов и многие другие полезные качества делают эту программу привлекательной во всех отношениях.

Анализ эффективности использования объектов основных средств выявил определенные положительные моменты, к основным из которых стоит отнести повышение уровня фондоотдачи, фондорентабельности, интегрального показателя эффективности использования основных средств. В рамках оценки эффективности использования объектов основных средств СХПК «Кушар» также было проанализировано изменение показателя фондоотдачи под влиянием различных факторов: удельного веса активной части основных средств, их фондоотдачи. При этом решение поставленных задач будет более эффективным за счет автоматизации аналитических работ с использованием прикладных программ. Принятие во внимание данных рекомендаций позволит повысить эффективность использования основных средств в СХПК «Кушар».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995 г.), (ред. 28.12.2013 г.) / Компьют. Справ.-правов. Система «Гарант» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/70103036/>, свободный.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998 г.), (ред. от 05.04.2013 г.) / Компьют. Справ.-правов. Система «Гарант» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/454698464/>, свободный.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» принят ГД РФ 06.12.2011 № 402-ФЗ. / Компьют. Справ.-правов. Система «Гарант» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/48746668/>, свободный.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. (в ред. от 11.04.2018 г.) / Компьют. Справ.-правов. Система «Гарант» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/56058454/>, свободный.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08 от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 28.04.2017) / Компьют. Справ.-правов. Система «Гарант» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/8046046099/>, свободный.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н) / Компьют. Справ.-правов. Система «Гарант» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/605480480/>, свободный.
7. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утверждено Приказом Министерства Финансов РФ от 30.03.2001 г. № 26н) (в ред. от 16.05.2016 г.) / Компьют. Справ.-правов. Система «Гарант» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/907045005/>, свободный.
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской от-

четности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. (в ред. от 11.04.2018 г.) / Компьют. Справ.-правов. Система «Гарант» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/40580508099/>, свободный.

9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н) / Компьют. Справ.-правов. Система «Гарант» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/7050805550/>, свободный.

10. Общероссийский классификатор основных средств, утвержденный Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359/ Компьют. Справ.-правов. Система «Гарант» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/60550808/>, свободный.

11. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 № 49/ Компьют. Справ.-правов. Система «Гарант» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/7055008088/>, свободный.

12. Унифицированная форма № ИНВ-22 утверждена Постановлением Госкомстата РФ № 88 от 18 августа 1998 г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (в ред. Постановлений Госкомстата РФ от 27 марта 2000 г. № 26, от 03 мая 2000 г. № 36) / Компьют. Справ.-правов. Система «Гарант» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/70588094420/>, свободный.

13. Агеева А.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера. – М.: Бератор-Пресс, 2016. – 542 с.

14. Акулинин Д. Основные средства организации как объект налогового планирования // Хозяйство и право. -2017.- № 5.

15. Александров О.А. Аудит основных средств в торговых организациях // Аудиторские ведомости. -2017. - № 1.

16. Аргунов И.А. Прибыльность и ликвидность: анализ финансового

состояния банка – М.: Инфра-М, 2015.

17. Бабаев Ю.Л. Теория бухгалтерского учета: Учебник. - М.: ЮНИТИ, 2016.

18. Барышников Я.Л. В помощь бухгалтеру и аудитору, ч. 1 и 2. -М.: Филинь, 2015.

19. Блинкова Т.Ф. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / Т.Ф. Блинкова, Л.Г. Кочерева, И.Л. Круцких, под. общ. ред. Н.А. Лытневой. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 656 с.

20. Богатырева Е.И. Формирование учетной политики организации // Бухгалтерский учет. – 2015г. – № 12. – с. 25

21. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Изд. 16-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д : Феникс, 2013. – 509 с.

22. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс, 2014. - 318 с.

23. Владимиров П.Р. Два помощника в учетной политике // Расчет. - 2015. - № 12.

24. Волошин Д.А. Основные средства по-новому // «Главбух», 2015

25. Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э., Маркарьян Э.А., Шумилин Е.П. Управленческий, финансовый и инвестиционный анализ: практикум. - Ростов н/Д., 2016. - 160 с.

26. Джаарбеков С.М. Методы и схемы оптимизации налогообложения. – М.: МЦФЭР, 2016. – 452с.

27. Дробозина Л. А., Константинова Ю. Н., Окунева Л. П. и др. Общая теория финансов. - М., 2014

28. Дымова И.А Международные стандарты бухгалтерского учета. М.: Главбух, 2015

29. Зайцева О.П., Аманжолова Б.А. Аудит основных средств: принципы формирования и основные процедуры проверки // Аудиторские ведомости.- 2017. - № 7

30. Заяц Н. Е., Фисенко М. К., Бондарь Т. Е. и др. Теория финансов. - Минск, 2014.
31. Климова М.А. Бухгалтерский учет: пособие для переподготовки и повышения квалификации бухгалтеров. М. Бератор-Пресс, 2017
32. Кожин В.Я. Бухгалтерский учет. Оценка прибыльности хозяйственных операций. - М., 2016. - 800 с.
33. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. - М., 2017. - 720 с.
34. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. - М., 2015. - 584с.
35. Костюк Г.И. Аудиторская проверка основных средств // Бухгалтерский учет.- 2016. - № 17
36. Крутякова Т.Л. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет в 2015 году // "Экономико-правовой бюллетень", 2015, №5
37. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2015
38. Латынцев А.В. Обеспечение выполнения обязательств. М, 2014.
39. Медведева Н.В. Изменение учетной политики при реорганизации // Финансовая Россия. – 2016. - №6
40. Медведева Н.В. Учетная политика предприятия: основные положения и ошибки при формировании // Финансовая Россия. – 2017. - №1
41. Палий В.Ф. Комментарий к международным стандартам финансовой отчетности. - М.: Аскери, 2015
42. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет. Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. -М., 2015. - 672 с.
43. Ройбу А.В., Феоктистов И.А. Покупка основных средств в рассрочку //Главбух. -2017. - № 7
44. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. М.: Инфра - М., 2015. – 281 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ