МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Допускается к защите:

зав. кафедрой д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Р.А. Алборов

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Учет и анализ эффективности использования основных средств

(на примере ЗАО «Ошмес» Шарканского района Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Е.М.Бакурова

Научный руководитель,

к.э.н., доцент Т.Н. Шумкова

Рецензент,

к.э.н., доцент С.А. Лопатина

Ижевск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ……………………………………………………………………5

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ………………………………8

1.1 Теоретические основы учета основных средств………………………..8

1.2 Теоретические основы анализа эффективности использования основных средств...............................................................................................................14

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАО «ОШМЕС» ……………………………………………………....18

* 1. Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации…………………………………………………………………………...............18
  2. Организационное устройство, размеры и структура управления организации……………………………………………………………………………19
  3. Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность………………………………………………….23
  4. Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации……………………………………………………………...30

3 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ЗАО «ОШМЕС»………………….....34

3.1 Документальное оформление движения основных средств в организации……………………………………………………………………………..…….34

3.2 Синтетический и аналитический учет движения основных средств в организации…………………………………………………………………………37

3.3 Инвентаризация основных средств и отражение ее результатов на счетах бухгалтерского учета в организации……………………………..…………...42

3.4 Пути совершенствования учета основных средств в организации…..45

4 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ЗАО «ОШМЕС»……………………………………...……………...47

4.1 Анализ состава, структуры и динамики основных средств в организации………………………………………………………………………...…………47

4.2 Анализ показателей движения, технического состояния и обеспеченности основных средств в организации...….……………………………………..49

4.3 Анализ использования машин и оборудования в организации по времени и по производительности……………………………………………...…….49

4.4 Анализ показателей эффективности использования основных средств в организации……………………………………………………………….....……56

4.5 Резервы повышения эффективности использования основных средств в организации……………..………………….……………………………………..62

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ……………………………………………..65

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ………………………...69

ПРИЛОЖЕНИЯ……………………………………………………………...74

ВВЕДЕНИЕ

В России проводятся экономические реформы, которые призваны обеспечить развитие экономики в направлении интенсификации производства, то есть рост производства должен осуществляться в большей мере за счет повышения фондоотдачи, производительности труда, относительного снижения расхода сырья, топлива, энергии, материалов, улучшения качества продукции.

Эффективность использования основных средств в сельском хозяйстве в условиях рыночных отношений перерастает в сложную социальную и экономическую проблему. Основные средства являются самой главной основой деятельности сельскохозяйственных организаций, так как они участвуют в процессе производства более 1 года и обслуживают множество производственных циклов.

Актуальность выбранной темы. Среди проблем, существующих в Росси в настоящее время, особую актуальность приобретают признание активов основными средствами, способы оценки основных средств и формирование их стоимости, амортизационная политика организаций, а также проблемы обновления и износа основных средств. Точность показателей наличия, движения и состояния основных средств во многом зависит от того, насколько правильно и достоверно они приняты к учету. Неправильное отнесение активов к основному средству или неправильная их оценка может не только исказить общую картину имущественного состояния организации, но и вызвать неточное исчисление амортизации. Это приведет к неправильному расчету себестоимости продукции (работ, услуг).

Таким образом, правильная организация учета основных средств и их эффективное использование имеют большое значение для деятельности организаций.

Цель и задачи выпускной квалификационной работы. Целью выпускной квалификационной работы является изучение и критическая оценка действующей практики бухгалтерского учета и эффективности использования основных средств, а также разработка мероприятий, направленных на их совершенствование.

Для достижения данной цели в работе были поставлены следующие задачи:

* изучить теоретические основы учета и анализа эффективности использования основных средств;
* рассмотреть организационно-экономическую и правовую характеристику организации;
* оценить бухгалтерский учет основных средств в организации;
* определить пути совершенствования бухгалтерского учета основных средств;
* провести анализ эффективности использования основных средств в организации;
* выявить резервы увеличения эффективности использования основных средств.

Объект исследования. Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является закрытое акционерное общество «Ошмес» Шарканского района Удмуртской Республики.

**Основные результаты исследования, выносимые на защиту:**

* обзор законодательной, нормативной и научной литературы по теме исследования;
* оценка экономического и финансового состояния ЗАО «Ошмес»;
* оценка бухгалтерского учета основных средств в ЗАО «Ошмес»;
* результаты анализа эффективности использования основных средств в ЗАО «Ошмес»;
* рекомендации по совершенствованию учета основных средств в исследуемой организации;
* выявление резервов увеличения эффективности использования основных средств в организации.

Теоретическую и методическую основу выпускной квалификационной работы составили нормативная и законодательная документация по основным средствам, учебная и методическая литература по бухгалтерскому учету и экономическому анализу.

Для реализации методической основы в конкретных исследованиях были использованы такие приемы и методы как статистический, монографический, балансовый, расчетно-конструктивный, экономико-математический, приемы синтеза и анализа.

В качестве информационной базы использованы данные годовой статистической и бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также данные аналитического учета ЗАО «Ошмес» за 2012-2014 гг.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА

ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

* 1. Теоретические основы учета основных средств

Проблемы учета основных средств являются наиболее важными в России. Это вызвано тем, что основные средства составляют высокую долю в активах большинства российских организаций. Что же такое основные средства и что они из себя представляют?

В международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) правила учета основных средств отражены в стандарте № 16, где основные средства определяются как «материальные активы, которые:

1. предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;
2. предполагаются к использованию в течение более чем одного отчетного периода» [5].

По мнению В.Г. Широбокова «основные средства – это часть имущества, которая используется в качестве средств труда при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или при управлении организацией. Единицей учета основных средств является инвентарный объект» [21, с. 62].

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 «инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы» [7].

К основным средствам относятся: здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, земельные участки и объекты природопользования и другие.

В соответствии с ПБУ 6/01 актив относится к составу основных средств, если он выполняет одновременно следующие условия:

1. срок службы объекта более 1 года,
2. объект используется в хозяйственной деятельности организации,
3. объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем,
4. объект не предназначен для перепродажи.

При принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету организация обязана определить его срок полезного использования. В соответствии с ПБУ 6/01 «сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации» [7].

В соответствии с МСФО 16 «срок полезного использования – это

1. период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет иметься в наличии для использования предприятием; или
2. количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые предприятие ожидает получить от использования актива» [5].

Как правило, первоначальная стоимость основных средств в течение срока полезного использования путем амортизационных отчислений переносится на затраты в производстве или расходы на продажу в торговле.

В соответствии с пунктом 1 статьи 256 налогового кодекса РФ «амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 рублей» [2]. Данная стоимость касается объектов основных средств, введенных в эксплуатацию 1 января 2016 года и позже. Стоимость амортизируемого имущества, введенного в эксплуатацию до 1 января 2016 года, составляла более 40000 рублей.

В бухгалтерском учете существует 4 способа начисления амортизации: линейный, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме числа лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции, работ, услуг. Выбранный способ начисления амортизации должен быть отражен в учетной политике организации.

Для погашения стоимости объектов основных средств определяется годовая сумма амортизационных отчислений.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

а) при линейном способе – исходя из первоначальной стоимости или восстановительной стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

б) при способе уменьшаемого остатка – исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

в) при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – исходя из первоначальной или восстановительной стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта;

г) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг) – начисление амортизации производится исходя из натурального показателя продукции (работ, услуг) в отчетном периоде и соотношения стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ, услуг) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Выбранный способ начисления амортизации по группе однородных объектов используется в течение всего срока их полезного использования.

В целях налогообложения организация может применять один из двух способов амортизации основных средств – линейный и нелинейный. Это установлено пунктом 1 статьи 259 Налогового кодекса РФ. Причем вовсе не обязательно использовать один и тот же метод для всех основных средств. А в бухгалтерском учете можно использовать любой из четырех способов начисления амортизации. Об этом сказано в пункте 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Козлова Е.П. считает, что «применение нелинейного метода амортизации выгодно лишь «прибыльной» организации. «Убыточной» организации применение нелинейного способа амортизации, как правило, невыгодно. Такой организации лучше перенести расходы на будущие периоды, чтобы не переносить убытки» [29, с. 64].

С мнением автора мы полностью согласны. Проще начислять амортизацию и в бухгалтерском, и в налоговом учете линейным методом. Тогда данные бухгалтерского и налогового учета будут совпадать, а значит, работа у бухгалтеров уменьшится. К тому же этот способ – самый простой.

Помимо проблемы амортизационной политики актуальной проблемой в России является формирование стоимости основных средств и уточнение способов их оценки.

Понятие «оценка» в бухгалтерском учете появилось примерно в XIV веке в Италии. В этот период применялись различные варианты оценки основных средств.

Лука Пачоли предлагал вести учет основных средств по себестоимости и по продажным ценам. Ж.П. Савари (французский исследователь XVII века) предлагал использовать только один вид оценки – по фактической себестоимости создания (приобретения) основных средств.

В России научные труды, посвященные проблемам оценки основных средств, появились в начале XIX века. Такие ученые, как Э.А. Мудров, И.Р. Николаев, Л.И. Гомберг, отстаивали оценку основных средств по себестоимости их формирования. А.В. Прокофьев, П.И. Рейнбот, К.И. Арнольд, наоборот, считали, что единственно правильной может быть оценка основных средств по текущим ценам.

На сегодняшний день проблемы оценки основных средств и формирования их стоимости также не потеряли своей актуальности.

Например, «оценка – это способ денежного выражения учтенных в документах хозяйственных операций, который позволяет выразить разнородный вещественный состав основных средств организации в едином денежном измерении» – отмечает Соколов Я.В. [47, с. 53].

Более широкое определение «оценке» дает Сиднева В.П.: «оценка – это процесс определения стоимости объектов учета, которая отвечает рыночной ситуации и позволяет наиболее точно сформировать бухгалтерскую отчетность» [46, с. 42].

Иными словами можно сказать, что оценка – это метод бухгалтерского учета, который позволяет устанавливать реальную стоимость основных средств, что положительно отражается на формировании бухгалтерской отчетность организации и оценке ее финансового состояния.

Необходимым условием правильного учета основных средств также является единый принцип формирования их стоимости. Различают первоначальную, восстановительную и остаточную стоимость.

Первоначальная стоимость – это сумма всех затрат на приобретение или возведение объектов основных средств. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости на счете 01 «Основные средства».

По мнению М.И. Кутера «первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов» [33, с. 22].

Первоначальная стоимость определяется в зависимости от источника поступления объекта основных средств и равна:

а) при покупке – сумме всех затрат по приобретению, доставке и установке;

б) при строительстве – сумме всех затрат по возведению и доведению объекта до рабочего состояния;

в) при поступлении объекта в качестве вклада от учредителя – согласованной стоимости;

г) при безвозмездном получении, в том числе по договору дарения – рыночной стоимости.

Остаточная стоимость – это первоначальная стоимость объекта за минусом суммы амортизации за весь срок эксплуатации объекта. Основные средства учитываются по остаточной стоимости в бухгалтерском балансе.

Под восстановительной стоимостью основных средств пони­мается стоимость их воспроизводства, то есть приобретения или строительства объектов, исходя из действующих цен на момент ее определения. Иными словами, восстановительная стоимость – это стоимость объекта в новых условиях и в новых ценах. В бухгалтерском учете восстановительная стоимость отражается только на момент переоценки основных средств.

Переоценка проводится для того, чтобы первоначальная стоимость соответствовала действующим ценам и условиям воспроизводства. Особенно важно проводить переоценку основных средств в период инфляции.

По мнению В.Г. Гетьмана необходимо рассчитывать ликвидационную стоимость основных средств, то есть «стоимость полезных отходов, полученных после ликвидации или реализации объекта и принятых к учету в определенной оценке» [26, с. 53]. М.А. Вахрушина дает следующее определение ликвидационной стоимости: «ликвидационная стоимость основных средств – это сумма, которую организация рассчитывает получить за объект основных средств в конце предполагаемого периода его использования за вычетом ожидаемых затрат по ликвидации объекта» [24, с. 62].

Обоснованное формирование и отражение в учете стоимости основных средств позволит повысить достоверность бухгалтерской отчетности в условиях адаптации российской и международной систем учета и будет способствовать получению объективной информации для оперативного принятия управленческих решений по воспроизводству основных средств.

Изучив теоретические взгляды различных авторов и ученых на проблемы учета основных средств, мы можем сказать, что на сегодняшний день основные проблемы, касающиеся учета основных средств – это проблемы признания активов основными средствами, способы оценки основных средств и формирования их стоимости и амортизационная политика.

* 1. Теоретические основы анализа

эффективности использования основных средств

Для оценки состояния и использования ресурсов организации необходимо проанализировать эффективность использования основных средств.

Из статьи Л.Е. Басовского мы узнаем, что «анализ основных средств может проводиться по нескольким направлениям, разработка которых в комплексе позволяет оценить структуру, динамику и эффективность использования основных средств» [18, с. 64] (приложение А).

Основные направления анализа основных средств:

* анализ структуры и динамики,
* анализ воспроизводства и оборачиваемости,
* анализ эффективности использования,
* анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования,
* анализ эффективности инвестиций в основные средства.

Выбор решаемых аналитических задач и направлений анализа определяется потребностями организации. Анализ эффективности использования основных средств нацелен на выбор оптимального варианта их использования. Задачами данного анализа являются:

* установление обеспеченности организации и его структурных подразделений основными средствами,
* изучение состава и динамики основных средств,
* определение степени использования основных средств и факторов, на них повлиявших,
* определение влияния использования основных средств на объем продукции и другие экономические показатели работы организации.

Эффективность использования основных средств характеризуют следующие показатели: фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность.

О.В. Михайлов в своей статье пишет, что «проблема формирования и эффективного использования основных средств в сельском хозяйстве занимает важное место. Имея ясное представление о роли основных средств в сельскохозяйственном производстве и факторах, влияющих на их использование, можно выявить принципы, определяющие максимальную их эффективность, а, значит, и эффективность всего сельскохозяйственного производства» [38, с. 49].

Трудно не согласиться с автором, что проблема развития сельского хозяйства напрямую зависит от эффективности использования основных средств.

Д.А. Шеин [50] отмечает актуальность проблемы износа основных средств в организациях. На сегодняшний день разработаны множество методов обновления основных средств. Однако до сих пор масса изношенных основных средств в организациях не имеет тенденцию к уменьшению, из чего следует, что применение существующих методов невозможно в полной мере при текущей организации производства, либо эти методы не достаточно эффективны. В результате увеличиваются издержки организации, а также снижается конкурентоспособность выпускаемой продукции.

«Экономически эффективный комплексный подход к решению проблемы износа основных средств, изложенный в методологии воспроизводства основных средств на базе нормативов организаций, позволяет формировать эффективные инвестиционно-экономические планы возобновления основного капитала. Нормативный подход предусматривает создание и применение собственных нормативов организации: амортизации, минимально необходимой воспроизводственной рентабельности основных средств по чистой прибыли, общего коэффициента экономической эффективности их использования, инвестиционной составляющей и рентабельности в цене продукции организации, ставки капитализации производственных инвестиций» [50, с. 9].

А. Г. Нагиев [39] считает, что внедрение в производственный процесс организации инновационных технологий с целью повышения эффективности использования основных средств должен включать в себя комплекс ресурсообеспеченных действий и мер, направленных на достижение поставленной цели в условиях нестабильности внешней и внутренней среды.

Стратегическое ориентирование инновационного и социально-экономического развития сельскохозяйственных организаций предусматривает соблюдение принципов стратегического и перспективного планирования. В его основу может быть положено развитие инновационных процессов в рамках хозяйствующего субъекта, направленных на повышение эффективности использования основных средств.

Нагиев А.Г. пишет, что «целевое стратегическое ориентирование инновационных процессов предполагает обеспечение непрерывности процесса создания и внедрения новшеств для повышения фондоотдачи, технического уровня основных средств, объемов выпускаемой продукции и оказываемых услуг, конкурентоспособности. Такая стратегическая ориентация на достижение необходимых или установленных уровней фондоотдачи должна идентифицироваться с направленностью ресурсопотребления, характеризующей получение максимально возможных экономических результатов с минимальными затратами с учетом тенденций научно-инновационного, экономико-организационного, технического и технологического характера и нестабильности внешней среды» [39, с. 26].

С мнением автора мы полностью согласны, потому что для повышения эффективности использования основных средств необходимо их обновлять и внедрять в производство инновационные технологии. Иными словами развитие сельскохозяйственных организаций должно включать в себя внедрение новшеств для повышения эффективности использования основных средств.

Изучив проблемы эффективности использования основных средств организации, мы можем сказать, что на данный момент в России остро встают проблемы обновления, износа и реальной адекватной оценки стоимости основных средств.

С мнением ученых мы полностью согласны, и данные проблемы необходимо решать, так как проблемы эффективности использования основных средств в сельском хозяйстве в условиях рыночных форм хозяйствования оказывают непосредственное воздействие на эффективность сельскохозяйственного производства.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ

И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАО «ОШМЕС»

2.1 Местоположение, правовой статус

и виды деятельности организации

Закрытое акционерное общество «Ошмес» создано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», Гражданским кодексом Российской Федерации и иным действующим законодательством.

Общество является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации. Общество вправе в установленном порядке открывать расчетный, валютный и другие банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

ЗАО «Ошмес» имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения; штампы и бланки со своим наименованием; собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации. Юридический и фактический адрес: 427074, Российская Федерация, Удмуртская Республика, Шарканский район, деревня Ляльшур, улица Центральная, дом 19.

ЗАО «Ошмес» находится в деревне Ляльшур, расположенном в 14 километрах от районного центра села Шаркан и в 65 километрах от города Ижевска Удмуртской Республики. Автомобильная связь осуществляется по дороге с асфальтовым покрытием. Внутрихозяйственная связь между бригадами осуществляется по грунтовым дорогам.

ЗАО «Ошмес» имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. Общество несет ответственность по своим обязательствам только в пределах своего имущества. Акционеры не отвечают по обязательствам общества принадлежащих им акций. Общество может создавать предприятия и организации с правами юридического лица в любых допустимых законом организационно-правовых формах.

Основной целью ЗАО «Ошмес» является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Основными видами деятельности организации являются:

* растениеводство,
* животноводство,
* промышленное производство.
  1. Организационное устройство, размеры

и структура управления организации

Результаты деятельности ЗАО «Ошмес» зависят от организационной структуры, под которой понимается совокупность производственных подразделений.

Организационная структура (приложение Б) является основой структуры управления (приложение В) и поэтому влияет на численность административно-управленческого и обслуживающего персонала.

Высшим органом управления ЗАО «Ошмес» является Общее собрание акционеров. Руководство текущей деятельностью осуществляется Генеральным директором.

Организационная структура и размеры ЗАО «Ошмес» влияют на внедрение современной техники, научной организации труда, повышение его производительности, уровень себестоимости продукции. Наилучшие результаты достигаются в том случае, если организация имеет оптимальный размер.

Оптимальный размер организации – понятие относительное. Он зависит от производственного направления, особенностей природных и экономических условий района, его расположения, компактности землепользования и ряда других факторов. Поэтому с абсолютной точностью установить оптимальный размер организации практически невозможно. Однако с некоторым приближением можно определить рациональные размеры организаций, обеспечивающие высокоэффективную работу на данном конкретном этапе развития производительных сил.

Наиболее распространенными показателями, характеризующими размеры ЗАО «Ошмес», являются валовая и торговая продукция сельского хозяйства, площадь земель сельскохозяйственного пользования, поголовье скота, численность работников и основных средств.

Приведем показатели, характеризующие размеры производства ЗАО «Ошмес» в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Показатели размеров производства ЗАО «Ошмес»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2014г. в % к 2012г. |
| Площадь сельскохозяйственных угодий, га  в том числе пашня, га | 9029  9029 | 9029  9029 | 9029  9029 | 100,00  100,00 |
| Валовая продукция, тыс. руб. | 176387,00 | 181730,00 | 252101,00 | 142,92 |
| Товарная продукция, тыс. руб. | 136880,00 | 146072,00 | 182275,00 | 133,16 |
| Среднегодовое поголовье скота, усл. гол. | 2618 | 2922 | 3131 | 119,60 |
| Среднегодовая численность работников, чел. | 339 | 290 | 287 | 84,66 |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 33505,00 | 35608,00 | 49789,00 | 148,60 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 159830,50 | 150532,50 | 154508,00 | 96,67 |

По данным таблицы 2.1 можно охарактеризовать размеры производства ЗАО «Ошмес» следующим образом. Площадь сельскохозяйственных угодий за анализируемые периоды не изменилась. Что касается валовой и товарной продукции, то в 2014 году они возросли на 42,92% и 33,16% соответственно за счет увеличения среднегодового поголовья скота. Среднегодовая численность работников снизилась на 15,34%, наряду с этим фонд оплаты труда повысилась.

Таким образом, в целом можно сказать, что ЗАО «Ошмес» имеет рациональные размеры производства, характерные для аналогичных хозяйств.

Результаты хозяйственной деятельности так же во многом зависят от уровня специализации. Специализация сельского хозяйства как форма общественного разделения труда выражается в преимущественном производстве отдельных видов продукции, а иногда и в выполнении отдельной стадии в производстве готового продукта. Это объективный, динамический процесс, обусловленный, прежде всего, развитием производственных сил сельского хозяйства.

Специализация и концентрация производства развиваются под воздействием следующих тенденций: с одной стороны, углубление общественного разделения труда содействует более узкой специализации, а с другой – особенности производства вызывают необходимость развития многоотраслевых предприятий. Однако излишне многоотраслевая структура и непосредственно узкая специализация снижает эффективность производства. Основным показателем, характеризующим специализацию, является структура товарной продукции.

Определим уровень специализации ЗАО «Ошмес» в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Структура товарной продукции ЗАО «Ошмес» и уровень ее специализации

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отрасль, продукция | 2012г. | | 2013г. | | 2014г. | |
| выручено, тыс. руб. | уд. вес, % | выручено, тыс. руб. | уд. вес, % | выручено, тыс. руб. | уд. вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Зерновые и зернобобовые | 8746 | 7,6 | 3944 | 3,0 | 10437 | 5,4 |
| Льнотреста  Картофель  Прочая продукция растениеводства  Продукция растениеводства, реализованная в переработанном виде | 605  2011  328  360 | 0,5  1,8  0,3  0,3 | -  1747  686  - | -  1,3  0,6  - | 600  41  663  - | 0,3  0,1  0,3  - |
| Итого продукция растениеводства | 12050 | 10,5 | 6377 | 4,9 | 11741 | 6,1 |
| Молоко  КРС в живой массе | 66376  28030 | 57,7  24,3 | 106860  12603 | 81,8  9,6 | 157983  16867 | 81,7  8,7 |
| Лошади в живой массе Свиньи в живой массе  Прочая продукция животноводства  Продукция животноводства, реализованная в переработанном виде | 442  249  935  - | 0,4  0,2  0,8  - | 68  833  6  438 | 0,1  0,6  0,1  0,3 | 249  -  5  566 | 0,1  -  0,1  0,3 |
| Итого продукция животноводства | 96032 | 83,4 | 120808 | 92,5 | 175670 | 90,9 |
| Промышленная продукция | 1838 | 1,6 | 1632 | 1,2 | 2722 | 1,4 |
| Товары | 3620 | 3,1 | 1082 | 0,8 | 1542 | 0,8 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 2.2 | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Работы и услуги | 1578 | 1,4 | 773 | 0,6 | 1593 | 0,8 |
| Итого | 115183 | 100,00 | 130672 | 100,00 | 193268 | 100,00 |
| Коэффициент специализации | 0,36 | | 0,52 | | 0,55 | |
| Уровень специализации | Средний | | Высокий | | Высокий | |

Анализ данных таблицы 2.2 показал, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает производство и реализация молока. В 2014 году реализация молока увеличилась. Реализация крупного рогатого скота уменьшается. Небольшой удельный вес занимают продукция коневодства и свиноводства. Что касается продукции растениеводства, то ее удельный вес в структуре товарной продукции незначителен, в 2014году он составляет 6,1%.

Таким образом, в ЗАО «Ошмес» уровень специализации повышается, так как в 2013 и 2014 годах коэффициент находится в пределах 0,4-0,6. ЗАО «Ошмес» имеет скотоводческую специализацию молочно-мясного направления, то есть главная отрасль развивается в направлении производства молока и говядины. Продукция растениеводства является в данном хозяйстве продукцией дополнительной отрасли и создает условия для развития отрасли животноводства. Специализация хозяйства на перспективу остается прежней.

В ЗАО «Ошмес» нет своей переработки молока. На сегодня стоит задача производства большего количества молока и лучшего качества. Для этого приобретаются новые доильные установки, системы очистки и охлаждения молока. В 2014 году ЗАО «Ошмес» работал с одной перерабатывающей организацией – ООО «Маслозавод Нытвенский».

Покупателями мясного производства являются: ОАО «Воткинский мясокомбинат», ООО «Бабино-БИС», ООО «СТМК» и другие мясокомбинаты Удмуртской Республики.

* 1. Основные экономические показатели

организации, ее финансовое состояние и платежеспособность

Финансово-экономическое состояние – важнейший критерий деловой активности и надежности организации, определяющий ее конкурентоспособность и потенциал в эффективной реализации экономических интересов всех участников хозяйственной деятельности.

Финансовое состояние ЗАО «Ошмес» характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение, использование финансовых ресурсов и всю финансово-хозяйственную деятельность организации.

Источники информации для экономической характеристики:

* баланс (форма 1) (приложение Г);
* отчет о финансовых результатах (форма 2) (приложение Д, приложение Е);
* пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Рассчитаем основные показатели деятельности организации в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Основные показатели деятельности ЗАО «Ошмес»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2014г. в % к 2012г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Производственные показатели:  1. Произведено продукции, ц.:  молоко  прирост живой массы КРС  пророст живой массы свиней  зерновые и зернобобовые  льнотреста  картофель | 59450  2605  122  38971  2018  5617 | 68001  2650  -  24347  -  6450 | 78724  3062  -  51698  2000  2583 | 132,42  117,54  -  132,66  99,11  45,99 |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га  в т.ч. пашни | 9029  9029 | 9029  9029 | 9029  9029 | 100  100 |
| 3. Урожайность с 1 га, ц.:  зерновые и зернобобовые  картофель | 12,5  187,2 | 15,1  161,3 | 10,8  103,3 | 86,40  55,18 |
| 4. Среднегодовое поголовье скота, усл. гол.  в т.ч. основное стадо  животные на выращивании и откорме | 2618  1356  1262 | 2922  1463  1459 | 3131  1479  1652 | 119,60  109,07  130,90 |
|  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 2.3 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 5. Продуктивность с.-х. животных:  среднегодовой удой молока на 1 корову, кг.  среднесуточный прирос живой массы КРС, г.  среднесуточный прирост живой массы свиней, г. | 4384  713699  33425 | 4648  726027  - | 5323  838904  - | 121,42  117,54  - |
| Б. Экономические показатели:  6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 115118 | 130672 | 193268 | 167,89 |
| 7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 128001 | 119872 | 169749 | 132,62 |
| 8. Прибыль (убыток) от продаж  (+,-), тыс. руб. | -12883 | 10800 | 23519 | - |
| 9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 9222 | 20859 | 41651 | 451,65 |
| 10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 9211 | 20854 | 41195 | 447,24 |
| 11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | -10,06 | 9,01 | 13,86 | - |

По данным таблицы 2.3 можно заметить следующие изменения за анализируемый период: наблюдается увеличение производительности продукции в 2014 году по отношению к 2012 году. В производстве продукции первое место занимает молоко, на втором месте находится зерновые и зернобобовые, на третьем – прирост живой массы КРС, чем подтверждается скотоводческая специализация ЗАО «Ошмес». Площадь сельскохозяйственных угодий в течение 3 лет не изменяется и составляет 9029 га. В 2014 году по отношению к 2012 году урожайность продукции с 1 га снизилась, а среднегодовое поголовье скота увеличилось, что и вызвало увеличение продуктивности животных. Увеличение себестоимости продукции за анализируемый период (+32,62%) не превышает рост выручки от ее реализации (+67,89%) и в 2014 году организация получает чистую прибыль в размере 41195 тыс. руб.

Особое внимание нужно уделить тому, что в 2012 году наблюдаем убыток от продаж, но в результате получаем чистую прибыль в размере 9211 тыс. руб. Такая нестыковка произошла из-за полученных ЗАО «Ошмес» дотаций. Увеличение уровня рентабельности в ЗАО «Ошмес» произошло за счет увеличения выручки на 67,89%.

Финансовое состояние организации во многом зависит от оптимальности структуры основных средств, трудовых, земельных и материальных ресурсов и капитала организации. Рассчитаем показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Показатели эффективности использования ресурсов и капитала ЗАО «Ошмес»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2014г. в % к 2012г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.  в т.ч. производственных | 159830,50  159830,50 | 150532,50  150532,50 | 154508,00  154508,00 | 96,67  96,67 |
| 2. Фондообеспеченность, тыс. руб./100 га с-х. угодий | 1770,19 | 1667,21 | 1711,24 | 96,67 |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб./чел. | 471,48 | 519,08 | 538,36 | 114,19 |
| 4. Фондоемкость, руб. | 1,39 | 1,15 | 0,80 | 57,55 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 0,72 | 0,87 | 1,25 | 173,61 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 5,77 | 13,86 | 26,96 | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-ч.  в т.ч. в растениеводстве  в животноводстве  в других производствах | 663  58  319  286 | 587  35  286  266 | 614  28  291  295 | 92,61  48,28  91,22  103,15 |
| 8. Производительность труда, тыс. руб./чел.-ч.  в т.ч. в растениеводстве  в животноводстве  в других производствах | 173,63  1984,79  360,87  402,51 | 222,61  3733,49  456,90  491,25 | 314,77  6902,43  664,15  655,15 | 181,29  347,77  184,04  162,77 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 33505,00 | 35608,00 | 49789,00 | 148,60 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 3,44 | 3,67 | 3,88 | 112,79 |
| В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов | | | | |
| 11. Произведено на 100 га пашни, ц.  молока  зерновых и зернобобовых  льнотреста  картофеля | 658,43  431,62  22,35  62,21 | 753,14  269,65  -  71,44 | 871,70  572,58  22,15  28,61 | 132,39  132,66  99,11  45,99 |
| Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | |
| 12. Материалоотдача, руб. | 3,97 | 4,79 | 5,03 | 126,70 |
| 13. Материалоемкость, руб. | 0,25 | 0,21 | 0,20 | 80,00 |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,32 | 0,77 | 1,08 | 337,5 |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 1,11 | 0,92 | 0,88 | 79,28 |
|  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 2.4 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Д. Показатели эффективности использования капитала | | | | |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 4,03 | 8,80 | 14,52 | - |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 8,97 | 17,71 | 27,69 | - |
| 18. Рентабельность внеоборотных активов, % | 5,65 | 13,14 | 24,56 | - |
| 19. Рентабельность оборотных активов, % | 13,43 | 28,14 | 44,50 | - |

Анализ данных таблицы 2.4 показал, что за последние 3 года снижение фондообеспеченности происходит незначительными темпами (на 3,33%). Это происходит за счет уменьшения среднегодовой стоимости основных средств. Фондовооруженность, напротив, имеет тенденцию к увеличению, она увеличивается на 14,19%. Такое изменение произошло за счет незначительного уменьшения среднегодовой стоимости основных средств при значительном уменьшении численности рабочих. Поскольку объем выручки увеличился с 115118 тыс. руб. в 2012 году до 193268 тыс. руб. в 2014 году, то за последние 3 года наблюдается тенденция к росту уровня фондоотдачи на 73,61%. При этих же условиях происходит уменьшение показателя фондоемкости на 42,45%. Увеличение рентабельности использования основных средств в ЗАО «Ошмес» на 21,19% пункт свидетельствует о том, что в 2014 году на 1 руб. среднегодовой стоимости основных средств получили на 21,19% больше прибыли.

В анализируемом периоде наблюдается увеличение производительности труда на 81,29% за счет увеличения выручки и уменьшения затрат труда. Больше всего возросла производительность труда в растениеводстве (на 247,77%). Также увеличилась доля выручки, приходящаяся на 1 рубль заработной платы на 12,79%. Следовательно, можно сделать вывод об эффективном использовании средств на оплату труда.

В расчете на 100 га пашни в ЗАО «Ошмес» за последние 3 года увеличилось производство молока (на 32,39%), зерновых и зернобобовых (на 32,66%), а производство льнотреста и картофеля уменьшилось (на 0,89% и 54,01% соответственно). Следовательно, производство молока, зерновых и зернобобовых в организации более эффективно.

За рассматриваемые 3 года наблюдается увеличение материалоотдачи на 26,70%. При этих же условиях происходит уменьшение материалоемкости на 20%. Повышение прибыли на 227,5% и уменьшение затрат на 1 рубль выручки от продажи продукции на 20,72% характеризуют эффективность использования материальных ресурсов.

Показатели эффективности использования капитала ЗАО «Ошмес» имеют положительную динамику. Самые высокие показатели рентабельности приходятся на 2014 год, в котором более рентабельным оказывается использование оборотных активов, показатель составил 44,50%.

Проанализировав показатели эффективности использования основных средств, резервов и капитала ЗАО «Ошмес», можно сделать вывод о том, что все показатели рентабельности увеличились, что говорит об увеличении эффективности деятельности организации.

Рассчитаем показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ЗАО «Ошмес»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | | | 2014г. в % к 2012г. |
| 2012г. | 2013г. | 2014г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 1,36 | 1,85 | 1,84 | 135,29 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2-0,5) | 0,0013 | 0,0130 | 0,0047 | 361,54 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,10 | 0,05 | 0,04 | 40,00 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | \_\_\_\_ | -55138 | -26829 | -11145 | 20,21 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_ | 57124 | 77489 | 91185 | 159,63 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_ | -115623 | -105933 | -111176 | 96,15 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_ | -3361 | -1615 | -8846 | 263,20 |
|  |  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 2.5 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,47 | 0,54 | 0,60 | 127,66 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 1,13 | 0,85 | 0,68 | 60,18 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | -0,51 | -0,21 | -0,07 | 13,73 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | -0,83 | -0,33 | -0,11 | 13,25 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 0,88 | 1,18 | 1,48 | 168,18 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,79 | 0,81 | 0,80 | 101,27 |

На основании данных таблицы 2.5 можно судить о ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ЗАО «Ошмес». Коэффициент текущей ликвидности ниже оптимального значения, то есть относительно мала сумма текущих активов организации, приходящихся на 1 рубль текущих обязательств. Низкое значение имеет также коэффициент абсолютной ликвидности. Коэффициент быстрой ликвидности характеризует способность организации погасить свои краткосрочные обязательства за счет продажи ликвидных активов. Его значение ниже оптимального. В течение последних трех лет организация испытывает недостаток собственных оборотных средств: в 2012 году на сумму 115623 тыс. руб., в 2014 году на сумму 111176 тыс. руб. Также ЗАО «Ошмес» испытывает недостаток общей величины основных источников для формирования запасов и затрат. Важный показатель, характеризующий финансовую устойчивость – коэффициент автономии, который имеет тенденцию к увеличению. Коэффициент маневренности и коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования имеют отрицательное значение. Это свидетельствует о том, что организация не в состоянии самостоятельно обеспечить формирование затрат и запасов. Однако коэффициент финансовой зависимости находится в пределах нормального значения.

Рассмотрим движение денежных средств в организации в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Движение денежных средств в ЗАО «Ошмес»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2014г. в % к 2012г. |
| 1. Наличие на начало года, тыс. руб. | 69 | 63 | 574 | 831,88 |
| 2. Поступило, тыс.руб.  в т.ч. по текущей деятельности  от инвестиционной деятельности  от финансовой деятельности | 169248  132898  680  35670 | 212192  164243  10  47939 | 267989  220654  1110  46225 | 158,34  166,03  163,24  129,59 |
| 3. Расходование денежных средств, тыс. руб.  в т.ч. по текущей деятельности  от инвестиционной деятельности  от финансовой деятельности | 169254  126599  7938  34717 | 211681  152113  7268  52300 | 268304  177435  26234  64635 | 158,52  140,16  330,49  186,18 |
| 4. Чистые денежные средства, тыс. руб. | -6 | 511 | -315 | 5250 |
| 5. Остаток денежных средств на конец года, тыс. руб. | 63 | 574 | 259 | 411,11 |

По данным таблицы 2.6 можно сказать, что за анализируемый период наблюдается увеличение потоков денежных средств, то есть улучшается способность организации выдержать неблагоприятные изменения экономических условий.

В целом можно сделать вывод, что финансовое состояние ЗАО «Ошмес» стабильное, финансовая устойчивость – нормальная, платежеспособность и ликвидность – проблемная, то есть организация способна исполнять обязательства, но необязательно будет делать это в срок. Поэтому, необходимо провести ряд мероприятий для повышения платежеспособности и ликвидности ЗАО «Ошмес», которые отражены на рисунке 1.

Увеличение доли собственных оборотных средств за счет увеличения собственного капитала

Максимально возможное уменьшение стоимости дебиторской задолженности

Повышение платежеспособности и ликвидности ЗАО «Ошмес»

Изменение кредитной политики по отношению к дебиторам

Уменьшение стоимости материальных активов

Рисунок 1 – Пути повышения платежеспособности и ликвидности организации

Реализация данных предложений, безусловно, положительно скажется на финансовом состоянии ЗАО «Ошмес», улучшит ее платежеспособность и ликвидность.

* 1. Оценка состояния бухгалтерского учета

и внутрихозяйственного контроля организации

Бухгалтерский учет является основным источником информации о работе любой организации, в том числе сельскохозяйственной. Он фиксирует все изменения, происходящие в производственной, снабженческой и сбытовой деятельности, то есть дает необходимую оценку кругообороту средств и процессу расширенного воспроизводства в сельскохозяйственных организациях. Поэтому большое значение имеет рациональная организация работы аппарата управления, распределение обязанностей между отдельными ее работниками, разработка учетной политики организации.

# Под организацией бухгалтерского учета понимают систему условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации.

Учетная политика ЗАО «Ошмес» для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:

* Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
* Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (с изменениями и дополнениями);
* Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н (с изменениями и дополнениями);
* Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н (с изменениями и дополнениями);
* Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н (с изменениями и дополнениями).

# В соответствии с Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014г. № 344-ФЗ) ответственными лицами в ЗАО «Ошмес» являются:

* за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций – руководитель организации;
* за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер организации.

Бухгалтерский учет в ЗАО «Ошмес» осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением данной организации. Бухгалтерия создается и ликвидируется приказом генерального директора ЗАО «Ошмес». Бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер, назначаемый на должность приказом генерального директора. На время отсутствия главного бухгалтера руководство бухгалтерией осуществляет заместитель главного бухгалтера. Сотрудники бухгалтерии назначаются и освобождаются от занимаемой должности приказом генерального директора ЗАО «Ошмес» по представлению главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента регистрации ЗАО «Ошмес» в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством РФ.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.2, для учета расчетов с персоналом по оплате труда используется бухгалтерская программа «1С: Заработная плата и Кадры».

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С: Бухгалтерия 8.2. Регистры ежемесячно распечатываются на бумажных носителях и подписываются ответственными лицами.

Первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты и балансы подлежат обязательной передаче в архив, а до этого они хранятся в бухгалтерии в закрывающихся шкафах под ответственностью лиц, уполномоченных главным бухгалтером. Бланки строгой отчетности хранятся в сейфе.

Срок хранения первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов в архиве ЗАО «Ошмес» составляет 5 лет.

Сохранность первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов, оформление и передачу их в архив обеспечивает главный бухгалтер ЗАО «Ошмес».

Следует обратить внимание на организацию внутреннего контроля в организации. Внутренний контроль – это процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения целей эффективного и результативного использования ресурсов организации, сохранности активов, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности, осуществляемый структурными подразделениями и органами управления организации.

Основной целью внутреннего контроля ЗАО «Ошмес» является предупреждение рисков в финансово-хозяйственной деятельности организации, своевременное принятие мер по их устранению, выявление и мобилизация внутрихозяйственных возможностей и резервов получения прибыли и оказание содействия руководству организации в эффективном выполнении управленческих функций.

Внутренний контроль в ЗАО «Ошмес» осуществляется Ревизионной комиссией и Генеральным директором.

Ревизионная комиссия организации формируется на годовом общем собрании акционеров и полномочна до следующего такого собрания. Он осуществляет контроль финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Ошмес» в целом и его органами управления.

Генеральный директор несет ответственность за функционирование процедур внутреннего контроля организации.

В данной главе нами представлена организационно-экономическая и правовая характеристика ЗАО «Ошмес», из чего следует, что организация имеет скотоводческую специализацию молочно-мясного направления, уровень специализации средний. Основные показатели деятельности ЗАО «Ошмес» имеют положительную динамику и тенденцию к росту. Данная организация имеет проблемную платежеспособность и ликвидность, в связи с чем нами были предложены мероприятия по повышению платежеспособности и ликвидности ЗАО «Ошмес». Также в данной главе нами произведена оценка состояния организации бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в исследуемой организации, что является неотъемлемым этапом при рассмотрении порядка учета отдельных областей бухгалтерского учета.

В следующей главе представим порядок учета основных средств в ЗАО «Ошмес».

3 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ЗАО «ОШМЕС»

3.1 Документальное оформление

движения основных средств в организации

Движение основных средств в ЗАО «Ошмес» связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Данные операции оформляют типовыми формами первичной учетной документации.

Поступающие основные средства принимает приемочная комиссия, назначаемая генеральным директором ЗАО «Ошмес». Для оформления приемки комиссия составляет в двух экземплярах акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1) и акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма № ОС-1а) на каждый объект в отдельности. Общий акт на несколько объектов в ЗАО «Ошмес» составляется лишь в том случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица. В таком случае оформляется акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1б).

В актах указывают наименование объекта, присвоенный объекту инвентарный номер, первоначальную стоимость, год постройки или выпуска заводом, краткую характеристику объекта, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств. Акты утверждает генеральный директор ЗАО «Ошмес».

После оформления акта о приеме-передаче объекта основных средств его передают в бухгалтерию ЗАО «Ошмес». К акту прилагают всю техническую документацию данного объекта.

На основании этих документов бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки учета объекта основных средств (форма № ОС-6) и инвентарные карточки группового учета объектов основных средств (форма № ОС-6а), после чего техническую документацию передают в технический или другой отделы организации.

Согласно ПБУ 6/01, инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, должен сохраняться за ним на весь период его нахождения в данной организации. Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым объектам в течение пяти лет по окончании года списания. В ЗАО «Ошмес» эти правила не нарушаются.

Оформление и учет приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации оформляется Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств формы № ОС-3. В акте указывают изменения в первоначальной стоимости объекта и технической характеристике, вызванные реконструкцией и модернизацией. Акт подписывают члены приемочной комиссии и представитель цеха или организации, производящего ремонт, реконструкцию и модернизацию, и сдают в бухгалтерию ЗАО «Ошмес». Когда ремонт, реконструкцию и модернизацию осуществляет сторонняя организация, акт составляют в двух экземплярах: по экземпляру обеим сторонам.

При оформлении внутреннего перемещения объектов выписывается накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2) в трех экземплярах работником структурного подразделения, передающего имущество. Первый экземпляр передают в бухгалтерию для записи в инвентарной карточке, второй – остается у сдатчика для отметки о выбытии соответствующего объекта в инвентарном списке основных средств, третий – передается получателю.

Стоимость объекта основных средств, который не используется для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управленческих нужд ЗАО «Ошмес» подлежит списанию с бухгалтерского учета. Списание пришедших в негодность объектов основных средств ЗАО «Ошмес» также оформляется документально. Для этих целей применяются следующие документы:

* акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС-4);
* акт о списании автотранспортных средств (форма № ОС-4а);
* акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС-4б).

В актах указываются данные, характеризующие объект: первоначальная или восстановительная стоимость, сумма начисленной амортизации по данным бухгалтерского учета, срок полезного использования, год изготовления или постройки, дата принятия объекта кбухгалтерскому учету, время ввода в эксплуатацию и другие характеристики объекта.

Акт составляется в двух экземплярах, подписывается членами ликвидационной комиссии и утверждается генеральным директором ЗАО «Ошмес». Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй – остается у лица, ответственного за сохранность основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации оставшихся в результате списания запчастей, материалов и тому подобное.

В случае списания автотранспортного средства в бухгалтерию вместе с актом также передается документ, подтверждающий снятие его с учета в Госавтоинспекции.

Для документального оформления хозяйственных операций, отражающих процесс движения основных средств, и выполнения задач бухгалтерского учета основных средств в ЗАО «Ошмес» разработана рациональная система документооборота в соответствии с утвержденным графиком (приложение Ж).

Далее рассмотрим синтетический и аналитический учет основных средств в ЗАО «Ошмес».

3.2 Синтетический и аналитический учет

движения основных средств в организации

Основные средства учитываются на активном счете 01 «Основные средства». Дебетовое сальдо по данному счету показывает размер находящегося в распоряжении организации данного вида имущества, включая его наличие в запасе, на консервации и передачу другим организациям на условиях хозяйственного ведения.

По дебету счета отражается принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также увеличение их первоначальной стоимости при достройке, дооборудовании, реконструкции и переоценке. По кредиту счета отражается списание первоначальной стоимости по выбывшим объектам основных средств, а также уменьшение их первоначальной стоимости при частичной ликвидации основных средств и переоценке.

К счету 01 в ЗАО «Ошмес» открыты следующие субсчета:

01 – основные средства организации;

02 – основные средства, полученные по лизингу;

09 – выбытие основных средств.

В соответствии с учетной политикой организации аналитический учет основных средств ведется в инвентарной карточке учета основных средств.

Бухгалтерский учет поступления основных средств в ЗАО «Ошмес» ведется с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». По дебету этого счета отражаются произведенные организацией затраты, связанные с приобретением и возведением основных средств; рыночная стоимость (при безвозмездном получении); согласованная стоимость (при внесении в уставный капитал). По кредиту счета осуществляется списание затрат по приобретению объектов основных средств на первоначальную стоимость. Дебетовое сальдо по счету показывает величину вложений организации в незаконченные операции по приобретению и возведению основных средств.

В ЗАО «Ошмес» используются следующие субсчета счета 08:

01 – приобретение земельных участков;

02 – приобретение объектов природопользования;

03 – строительство объектов основных средств;

04 – приобретение объектов основных средств;

06 – перевод молодняка в основное стадо;

07 – приобретение взрослых животных.

Вместе с тем, отражение в учете факта поступления основных средств и зачисления их на баланс организации зависит от того, каким образом они приобретены.

Источниками поступления основных средств в ЗАО «Ошмес» являются:

* приобретение за оплату (покупка);
* строительство (подрядным и хозяйственным способом);
* поступление от учредителей в качестве вклада в уставный капитал;
* безвозмездные поступления, в том числе по договору дарения;
* получение по лизингу;
* формирование продуктивного стада за счет перевода в основное стадо молодняка животных.

Регистрационный журнал хозяйственных операций по учету поступления основных средств в ЗАО «Ошмес» представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Регистрационный журнал хозяйственных операций по учету поступления основных средств в ЗАО «Ошмес»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Отражение покупки основного средства | | | | | |
| 1 | Отражена стоимость тракторного прицепа 2 ПТС-4,5 | 220000,00 | 08-04 | 60 | Товарная накладная, договор купли-продажи |
| 2 | Отражен НДС по приобретенному прицепу | 39600,00 | 19-01 | 60 | Счет-фактура |
| 3 | Отражен ввод в эксплуатацию тракторного прицепа 2 ПТС-4,5 | 220000,00 | 01-01 | 08-04 | Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма ОС-1) |
| 4 | Зачтен НДС по приобретенному прицепу | 39600,00 | 68-02 | 19-01 | Книга покупок |
|  |  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 3.1 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Отражение поступления основного средства в качестве вклада в уставный капитал | | | | | |
| 5 | Отражено поступление телеги ПСГ-6,5 от учредителей | 255000,00 | 08-04 | 75-01 | Приказ руководителя |
| 6 | Отражен ввод в эксплуатацию телеги ПСГ-6,5 | 255000,00 | 01-01 | 08-04 | Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма ОС-1) |
| Отражение безвозмездного получения основного средства | | | | | |
| 7 | Отражена рыночная стоимость безвозмездно полученного компьютера | 43000,00 | 08-04 | 98-02 | Договор дарения; документы, подтверждающие рыночную стоимость |
| 8 | Отражен ввод в эксплуатацию компьютера | 43000,00 | 01-01 | 08-04 | Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма ОС-1) |
| Отражение получения основного средства по лизингу | | | | | |
| 9 | Отражено приобретение тракторного прицепа 2 ПТС-4,5 по договору лизинга | 220000,00 | 08-04 | 76-03 | Договор лизинга |
| 10 | Отражен ввод в эксплуатацию тракторного прицепа 2 ПТС-4,5 | 220000,00 | 01-02 | 08-04 | Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма ОС-1) |
| Формирование продуктивного стада за счет перевода в основное стадо молодняка животных | | | | | |
| 11 | Отражен перевод молодняка животных в основное стадо | 33901,00 | 08-06 | 11 | Акт на перевод животных из группы в группу |
| 12 | Принята к учету корова Вишенка | 33901,00 | 01-01 | 08-06 | Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма ОС-1) |

В соответствии с учетной политикой в ЗАО «Ошмес», объекты основных средств могут быть списаны с баланса организации по следующим причинам:

* продажа другим юридическим и физическим лицам;
* списание в связи с физическим или моральным износом;
* ликвидация вследствие аварий, стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций;
* безвозмездная передача другим физическим и юридическим лицам, в том числе по договору дарения;
* возврат вкладов учредителям в связи с их выбытием из организации.

Доходы и расходы по выбытию объекта основных средств отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». В ЗАО «Ошмес» к нему предусмотрены следующие субсчета:

01 – прочие доходы (отражается только по кредиту);

02 – прочие расходы (отражается только по дебету);

09 – сальдо прочих доходов и расходов.

Независимо от причины списания основного средства, тремя проводками списываются: первоначальная стоимость, сумма накопленной амортизации и остаточная стоимость (таблица 3.2).

Таблица 3.2 – Регистрационный журнал хозяйственных операций по учету выбытия основных средств в ЗАО «Ошмес»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1 | Отражено списание первоначальной стоимости сеялки СЗ-3,6 | 475000,00 | 01-09 | 01-01 | Акт о списании объекта основных средств (форма ОС-4) |
| 2 | Отражено списание накопительной амортизации сеялки СЗ-3,6 | 28500,00 | 02 | 01-09 | Акт о списании объекта основных средств (форма ОС-4) |
| 3 | Отражено списание остаточной стоимости сеялки СЗ-3,6 | 446500,00 | 91-02 | 01-09 | Акт о списании объекта основных средств (форма ОС-4) |

Синтетический учет амортизации основных средств в ЗАО «Ошмес» ведется на пассивном счете 02 «Амортизация основных средств», регулирующем счет 01 «Основные средства». Оборот по кредиту – начисление амортизации по действующим объектам. Оборот по дебету – списание амортизации по выбывшим объектам. Кредитовое сальдо – накопленная амортизация на начало или конец отчетного периода.

Амортизация объектов основных средств начисляется в течение срока полезного использования (эксплуатации). По вновь поступившим объектам основных средств амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем поступления, а по выбывшим объектам основных средств амортизация заканчивается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания этих объектов с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств в ЗАО «Ошмес» начисляется ежемесячно линейным способом.

Отражение на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Ошмес» амортизации основных средств рассмотрим в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Регистрационный журнал хозяйственных операций по начислению амортизации в ЗАО «Ошмес»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| 1 | Начислена ежемесячная сумма амортизации на комбайн «VECTOR-410» | 32191,70 | 20 | 02 | Расчет амортизации основных средств |
| 2 | Начислена ежемесячная сумма амортизации на автомобиль грузовой ГАЗ 3307 | 897,80 | 23 | 02 | Расчет амортизации основных средств |
| 3 | Начислена ежемесячная сумма амортизации на компьютер | 567,50 | 25 | 02 | Расчет амортизации основных средств |
| 4 | Начислена ежемесячная сумма амортизации на автомобиль ВАЗ 21074 | 1543,60 | 26 | 02 | Расчет амортизации основных средств |

Для организации аналитического учета на основании информации, содержащейся в актах и технической документации, в бухгалтерии ЗАО «Ошмес» открываются инвентарные карточки учета объекта основных средств (форма № ОС-6) и инвентарные карточки группового учета объектов основных средств (форма № ОС-6а).

Таким образом, можно сделать вывод, что в ЗАО «Ошмес» в течение года совершается множество хозяйственных операций, связанных с движением основных средств.

3.3 Инвентаризация основных средств и отражение

ее результатов на счетах бухгалтерского учета в организации

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ЗАО «Ошмес» проводит инвентаризацию основных средств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем ЗАО «Ошмес».

Инвентаризацию проводит комиссия, назначенная приказом руководителя. В ее состав входят представители администрации, работники бухгалтерии и другие специалисты ЗАО «Ошмес». Обязательно присутствует при инвентаризации материально-ответственное лицо.

Инвентаризации предшествует ряд подготовительных мероприятий:

* бухгалтерией проверяется наличие и состояние инвентарных карточек и регистров аналитического учета;
* отделом главного механика и другими эксплуатационными службами проверяются наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации. При отсутствии документов принимаются меры по их оформлению и последующей систематизации.

При инвентаризации основных средств комиссия ЗАО «Ошмес» производит осмотр объектов и заносит их в инвентаризационную опись (форма № ИНВ-1). В них записываются полные наименования объектов, их назначение, инвентарные номера, основные технические и эксплуатационные характеристики. По окончании инвентаризации опись подписывается членами комиссии и материально-ответственным лицом. Один экземпляр описи передается в бухгалтерию, второй остается у материально-ответственного лица.

По зданиям, сооружениям и другим объектам недвижимости комиссия ЗАО «Ошмес» проверяет наличие документов, подтверждающих право собственности организации на указанные объекты.

Если объект подвергся восстановлению, реконструкции или переоборудованию и вследствие этого изменилось его основное назначение, то он фиксируется в инвентаризационной описи под другим наименованием, соответствующим его новому назначению.

Машины, оборудование, транспортные средства ЗАО «Ошмес» заносятся в инвентаризационную опись с указанием номеров технических паспортов, года выпуска, назначения, мощности и так далее.

Одновременно с основными средствами, являющимися собственностью ЗАО «Ошмес», проверяются основные средства, принятые по договору лизинга. По указанным объектам составляется отдельная опись, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов в текущую аренду.

При выявлении объектов основных средств, не пригодных к эксплуатации, комиссия составляет отдельную опись с указанием времени принятия объектов к учету; причины, приведшие эти объект к непригодности.

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, комиссия ЗАО «Ошмес» включает в опись правильные сведения и технические данные по этим объектам.

По имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных, составляются сличительные ведомости (форма №ИНВ-18). В сличительных ведомостях отражаются результаты инвентаризации, то есть расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данным инвентаризационных описей.

Сличительная ведомость составляется в двух экземплярах бухгалтером, один из которых хранится в бухгалтерии, второй – передается материально ответственному лицу.

Результаты инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств отражаются в акте инвентаризации формы № ИНВ-10, в котором объединены показатели инвентаризационных описей и сличительных ведомостей. Акт составляется в двух экземплярах на основании проверки состояния ремонтных работ в натуре. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй – материально ответственному лицу.

Выявленные при инвентаризации расхождения в ЗАО «Ошмес» регулируются в следующем порядке:

* основные средства, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию по рыночной стоимости и зачислению в состав прочих доходов организации на счете 91;
* недостачи относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновное лицо не установлено или во взыскании с виновного лица отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на издержки. Учет недостач ведется на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

Операции по результатам инвентаризации основных средств в ЗАО «Ошмес» представлены в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Регистрационный журнал хозяйственных операций по отражению результатов инвентаризации основных средств в ЗАО «Ошмес»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| Отражение выявленных излишков основных средств | | | | | |
| 1 | Зачислен на баланс неучтенный котел МЗ-2С-БН-15000454 | 84700,00 | 01-01 | 91-01 | Инвентаризационная опись основных средств (форма № ИНВ-1), сличительная ведомость (форма ИНВ-18) |
| Выявлена недостача основного средства, первоначальной стоимостью 45000 руб. | | | | | |
| 2 | Списана первоначальная стоимость сварочного выпрямителя | 4210,00 | 01-09 | 01-01 | Инвентаризационная опись основных средств (форма № ИНВ-1), сличительная ведомость (форма ИНВ-18) |
| 3 | Списана сумма амортизации сварочного выпрямителя | 3423,00 | 02 | 01-09 |
| 4 | Учтена недостача сварочного выпрямителя | 787,00 | 94 | 01-09 |
| 5 | Списана остаточная стоимость сварочного выпрямителя | 787,00 | 91-02 | 94 |

Таким образом, в ЗАО «Ошмес» инвентаризация основных средств проводиться в установленные законом и учетной политикой сроки. Результаты инвентаризации своевременно и достоверно отражаются как документально, так и на счетах бухгалтерского учета.

3.4 Пути совершенствования учета основных средств в организации

В условиях рыночной экономики важными задачами бухгалтерского учета являются правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете движения основных средств, контроль за их наличием и сохранностью, правильное исчисление и отражение в учете сумм амортизации.

Современная система управления требует более полной оперативной и комплексной информации по основным средствам. Учет должен быть построен таким образом, чтобы на основании входных данных легко и быстро можно было сформировать выходные формы (оборотные ведомости, главную книгу, карточки и анализ счетов и другие).

Основными недостатками системы учета основных средств в ЗАО «Ошмес» являются:

* недостаточный контроль со стороны главного бухгалтера организации за документооборотом, наличием и движением основных средств;
* материальная ответственность организуется лишь в отношении собственных основных средств, не распространяется на основные средства, принятые по договору лизинга;
* при выявлении фактов недостач основных средств не всегда проводится служебное расследование по установлению причин в недостаче;
* неправильно определяются сроки эксплуатации по некоторым объектам основных средств.

В целях совершенствования системы учета основных средств и в целом системы бухгалтерского учета разработаны и предложены руководству организации следующие рекомендации.

1. Ввести дополнительный контроль учета наличия и движения основных средств со стороны главного бухгалтера:

* контроль над своевременным оформлением регистров аналитического учета;
* проверка отражения в отчетности всех операций по учету основных средств;
* проверка документов по начисленной амортизации основных средств;
* проверка правильности налогообложения по основным средствам.

1. Организовать материальную ответственность на основные средства, полученные по договору лизинга.
2. Необходимо создать постоянно действующую комиссию для проведения служебного расследования по выявленным фактам недостач и хищений. По результатам служебного расследования привлекать виновных к дисциплинарной и материальной ответственности (лишать премий, выносить предупреждения).
3. В бухгалтерском учете ЗАО «Ошмес» определяет срок службы основного средства в соответствие с техническими характеристиками. В то время как для целей налогообложения срок эксплуатации устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. В связи с этим предлагаем по видам основных средств, которые имеют высокую степень морального устаревания, устанавливать срок использования одинаковый для целей бухгалтерского и налогового учета.
4. Повысить квалификацию сотрудников бухгалтерии.

Кроме того, улучшить организацию и управление производством можно за счет внедрения научной организации труда, улучшения обеспечения материально-техническими ресурсами, повышение эффективности производства через систему материальных стимулов работников.

Таким образом, в данной главе работы были рассмотрены первичный, синтетический и аналитический учет наличия и движения основных средств и разработаны пути их совершенствования.

1. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ

ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ЗАО «ОШМЕС»

4.1 Анализ состава, структуры и

динамики основных средств в организации

В условиях рыночных отношений, совершенствование хозяйственного механизма, величина и прогрессивность основных средств, их техническое состояние в решающей мере предопределяют потенциальный объем производства сельскохозяйственных организаций, их производственную мощность, а от полноты использования производственного оборудования зависит фактический объем выпуска продукции. Из этого вытекает необходимость анализа эффективности использования основных средств в организации, а также выявления и подсчета резервов повышения фондоотдачи.

Объективность результатов анализа зависит от достоверности информации, то есть от качества постановки бухгалтерского учета, точности отнесения объектов основных средств к учетным классификационным группам, отлаженности регистрации операций с объектами основных средств, глубины разработки и ведения регистров аналитического учета.

Основными информационными источниками данных для анализа является форма №1 «Бухгалтерский баланс», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», а также  инвентарные карточки учета основных средств, проектно-сметная, техническая документация и другие.

В ходе анализа необходимо выявить, как изменилась структура основных средств в результате ввода в действие новых мощностей, модернизации старых объектов, совершенствования технологических процессов и связанного с ним более рационального размещения оборудования на производственных площадях.

При анализе структуры основных средств общепринято определять удельный вес стоимости их активной части, от которой зависит рост мощностей предприятия и фондоотдача.

Рассмотрим состав и структуру основных средств ЗАО «Ошмес» (таблица 4.1 и приложение И).

Таблица 4.1 – Состав и структура основных средств ЗАО «Ошмес»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | | 2013г. | | 2014г. | | 2014г. в % к 2012г. |
| тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| Основные средства, всего | 241874,00 | 100,00 | 252217,50 | 100,00 | 278332,50 | 100,00 | 115,07 |
| в т.ч. Здания, сооружения и передаточные устройства | 65316,00 | 27,00 | 68309,00 | 27,08 | 78667,50 | 28,26 | 120,44 |
| Машины и оборудования | 112898,00 | 46,68 | 111313,00 | 44,13 | 123058,00 | 44,21 | 109,00 |
| Транспортные средства | 8987,50 | 3,72 | 8864,00 | 3,51 | 9695,50 | 3,48 | 107,88 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 34,00 | 0,01 | - | - | - | - | - |
| Рабочий скот | 366,00 | 0,15 | 400,00 | 0,16 | 415,50 | 0,15 | 113,52 |
| Продуктивный скот | 54222,50 | 22,42 | 63281,50 | 25,09 | 66420,50 | 23,86 | 122,50 |
| Земельные участки и объекты природопользования | 50,00 | 0,02 | 50,00 | 0,03 | 75,50 | 0,04 | 151,00 |

По данным таблицы 4.1 можно сделать вывод о том, что стоимость основных средств выросла на 15,07 % в 2014 году по сравнению с 2012 годом, в основном за счет увеличения стоимости земельных участков и объектов природопользования. Их доля в общем объеме основных средств выросла на 51%. Благодаря новому оборудованию появилась возможность обслуживать большее количество продуктивного скота, поэтому их стоимость выросла на 22,50%. Но наибольший объем в структуре основных средств ЗАО «Ошмес» занимают здания, сооружения и передаточные устройства.

Увеличение количества основных средств свидетельствует о правильной политике, проводимой в организации, направленной на техническое перевооружение.

4.2 Анализ показателей движения, технического

состояния и обеспеченности основных средств в организации

В настоящее время не только объем, но и техническое состояние основных средств в значительной мере обуславливают величину важных экономических показателей – производительности труда, объема производства продукции, ее качества, себестоимости и других.

При анализе движения основных средств определяются показатели интенсивности их движения, характеризующие их обновление и выбытие.

К показателям технического состояния основных средств относятся коэффициент годности и коэффициент износа, которые определяются как начало, так и на конец отчетного периода. При оценке коэффициентов износа и годности следует иметь в виду, что суммы начисленного износа не полностью соответствуют степени физического и морального износа основных средств. Из этого следует, что оценка по этим коэффициентам в определенной мере является условной, поскольку нормы амортизационных отчислений устанавливаются как средние на данный вид основных средств и не учитывают полностью качественных различий оборудования, уровня их надежности и долговечности.

Рассчитаем показатели движения и технического состояния основных средств ЗАО «Ошмес» (таблица 4.2).

Таблица 4.2 – Движение основных средств ЗАО «Ошмес»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| А. Показатели движения основных средств | | | |
| Коэффициент обновления – по всем ОС  в т.ч. здания, сооружения и передаточные устройства  машины и оборудования  транспортные средства  производственный и хозяйственный инвентарь  рабочий скот  продуктивный скот  земельные участки и объекты природопользования | 0,18  0,09  0,07  0,10  -  0,11  0,50  - | 0,07  -  0,02  0,03  -  0,30  0,21  - | 0,22  0,24  0,22  0,14  -  -  0,17  0,50 |
| Коэффициент интенсивности обновления – по всем ОС  в т.ч. здания, сооружения и передаточные устройства  машины и оборудования | 1,54  15,39  0,83 | 1,39  -  15,39 | 3,69  22,16  5,59 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 4.2 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| транспортные средства  производственный и хозяйственный инвентарь  рабочий скот  продуктивный скот  земельные участки и объекты природопользования | 0,68  -  1,11  1,68  - | 2,68  -  1,98  1,75  - | -  -  -  1,02  - |
| Коэффициент масштабности обновления – по всем ОС  в т.ч. здания, сооружения и передаточные устройства  машины и оборудования  транспортные средства  производственный и хозяйственный инвентарь  рабочий скот  продуктивный скот  земельные участки и объекты природопользования | 0,20  0,10  0,07  0,10  -  0,11  0,62  - | 0,07  -  0,02  0,03  -  0,35  0,23  - | 0,26  0,32  0,28  0,17  -  -  0,17  1,02 |
| Срок обновления – по всем ОС  в т.ч. здания, сооружения и передаточные устройства  машины и оборудования  транспортные средства  производственный и хозяйственный инвентарь  рабочий скот  продуктивный скот  земельные участки и объекты природопользования | 5  10  14  10  -  9  1  - | 14  -  50  33  -  2  4  - | 3  3  3  5  -  -  5  1 |
| Коэффициент выбытия – по всем ОС  в т.ч. здания, сооружения и передаточные устройства  машины и оборудования  транспортные средства  производственный и хозяйственный инвентарь  рабочий скот  продуктивный скот  земельные участки и объекты природопользования | 0,13  0,01  0,09  0,14  1  0,10  0,37  - | 0,05  -  0,04  0,01  -  0,18  0,13  - | 0,07  0,01  0,05  -  -  0,08  0,17  - |
| Срок эксплуатации – по всем ОС, лет  в т.ч. здания, сооружения и передаточные устройства  машины и оборудования  транспортные средства  производственный и хозяйственный инвентарь  рабочий скот  продуктивный скот  земельные участки и объекты природопользования | 7  100  11  7  1  10  2  - | 20  -  25  100  -  5  7  - | 14  100  20  -  -  12  5  - |
| Коэффициент стабильности – по всем ОС  в т.ч. здания, сооружения и передаточные устройства  машины и оборудования  транспортные средства  производственный и хозяйственный инвентарь  рабочий скот  продуктивный скот  земельные участки и объекты природопользования | 0,87  0,99  0,91  0,86  -  0,90  0,63  - | 0,95  1,00  0,96  0,99  -  0,82  0,87  - | 0,93  0,99  0,95  -  -  0,92  0,83  - |
| Коэффициент расширения – по всем ОС  в т.ч. здания, сооружения и передаточные устройства  машины и оборудования | -0,54  -14,39  0,17 | -0,39  -  -14,39 | -2,69  -21,16  -4,59 |
|  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 4.2 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| транспортные средства  производственный и хозяйственный инвентарь  рабочий скот  продуктивный скот  земельные участки и объекты природопользования | 0,32  -  -0,11  -0,68  - | -1,68  -  -0,98  -0,75  - | -  -  -  -0,02  - |
| Б. Показатели технического состояния основных средств | | | |
| Коэффициент годности на начало года – по всем ОС  в т.ч. здания, сооружения и передаточные устройства  машины и оборудования  транспортные средства  производственный и хозяйственный инвентарь  рабочий скот  продуктивный скот  земельные участки и объекты природопользования | 0,68  0,85  0,51  0,78  0,94  0,42  0,86  - | 0,64  0,83  0,44  0,76  -  0,47  0,78  - | 0,55  0,79  0,34  0,66  -  0,56  0,66  1,00 |
| Коэффициент годности на конец года – по всем ОС  в т.ч. здания, сооружения и передаточные устройства  машины и оборудования  транспортные средства  производственный и хозяйственный инвентарь  рабочий скот  продуктивный скот  земельные участки и объекты природопользования | 0,64  0,83  0,44  0,76  -  0,47  0,78  - | 0,55  0,79  0,34  0,66  -  0,56  0,66  - | 0,56  0,81  0,39  0,59  -  0,45  0,55  1,00 |
| Коэффициент износа на начало года – по всем ОС  в т.ч. здания, сооружения и передаточные устройства  машины и оборудования  транспортные средства  производственный и хозяйственный инвентарь  рабочий скот  продуктивный скот  земельные участки и объекты природопользования | 0,32  0,15  0,49  0,22  -  0,58  0,14  - | 0,36  0,17  0,56  0,24  -  0,53  0,22  - | 0,45  0,21  0,66  0,34  -  0,44  0,34  - |
| Коэффициент износа на конец года – по всем ОС  в т.ч. здания, сооружения и передаточные устройства  машины и оборудования  транспортные средства  производственный и хозяйственный инвентарь  рабочий скот  продуктивный скот  земельные участки и объекты природопользования | 0,36  0,17  0,56  0,24  -  0,53  0,22  - | 0,45  0,21  0,66  0,34  -  0,44  0,34  - | 0,44  0,19  0,61  0,41  -  0,55  0,45  - |
| В. Показатели обеспеченности основных средств | | | |
| Фондообеспеченность – по всем ОС, тыс. руб. / 100 га с-х. угодий  в т.ч. здания, сооружения и передаточные устройства  машины и оборудования  транспортные средства  производственный и хозяйственный инвентарь  рабочий скот  продуктивный скот  земельные участки и объекты природопользования | 1770,19  607,13  591,59  76,51  -  1,80  492,25  0,55 | 1667,21  612,19  479,70  69,44  -  2,29  503,02  0,55 | 1711,24  696,93  501,77  66,97  -  2,34  442,39  0,84 |
|  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 4.2 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Фондовооруженность – по всем ОС, тыс. руб. / чел.  в т.ч. здания, сооружения и передаточные устройства  машины и оборудования  транспортные средства  производственный и хозяйственный инвентарь  рабочий скот  продуктивный скот  земельные участки и объекты природопользования | 471,48  161,71  157,56  20,38  -  0,48  131,11  0,15 | 519,08  190,60  149,35  21,62  -  0,71  156,61  0,17 | 538,36  219,25  157,86  21,07  -  0,74  139,18  0,26 |

В организации проводится работа по обновлению основных средств. В течение последних трех лет коэффициент обновления превышает коэффициент выбытия. Хотя за счет начисления амортизации снижается коэффициент годности основных средств.

В организации идет процесс замены морально устаревших и физически изношенных основных средств новыми, более совершенными и производительными – это способствует росту производительности труда в организации. За последние три года снижение фондообеспеченности происходит незначительными темпами с 1770,19 тыс. руб. в 2012 году до 1711,24 тыс. руб. в 2014 году. Это происходит за счет уменьшения среднегодовой стоимости основных средств. Фондовооруженность, напротив, имеет тенденцию к увеличению, она увеличивается с 471,48 тыс. руб. в 2012 году до 538,36 тыс. руб. в 2014 году. Такое изменение произошло за счет незначительного уменьшения среднегодовой стоимости основных средств при значительном уменьшении численности рабочих.

Для дальнейшего улучшения технического состояния основных средств можно предложить ЗАО «Ошмес» продолжать деятельность по обновлению основных средств.

4.3 Анализ использования машин и оборудования

организации по времени и по производительности

Для анализа  использования машин и оборудования по времени и по производительности его группируют по степени использования на наличное, установленное и действующее (приложение К).

В соответствии с выделенными группами, степень использования машин и оборудования характеризуется следующими показателями:

* коэффициент использования парка оборудования (Кн);
* коэффициент использования парка установленного оборудования (Ку);
* коэффициент использования оборудования, сданного в эксплуатацию (Кэ).

Рассчитаем данные коэффициенты для ЗАО «Ошмес» (таблица 4.3).

Таблица 4.3 – Анализ использования парка оборудования в ЗАО «Ошмес»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | Отклонение 2014г. от 2012г., (+,-) |
| Количество наличного оборудования, ед.  в т.ч. установленного  в т.ч. действующего  бездействующего  не установленного | 235  175  175  -  60 | 147  140  140  -  7 | 147  140  140  -  7 | -88  -35  -35  -  -53 |
| Коэффициенты использования | | | | |
| Парка наличного оборудования | 0,7447 | 0,9524 | 0,9524 | 0,2077 |
| Парка установленного оборудования | 1,0000 | 1,0000 | 1,0000 | - |
| Сданного в эксплуатацию оборудования | 0,7447 | 0,9524 | 0,9524 | 0,2077 |

Анализ данных таблицы 4.3 показал, что установленного оборудования в предыдущем году было 74,47 %, а в отчетном – 95,24 % от общего количества, все оно является действующим, и коэффициент его использования равен единице. В 2014 году по сравнению с 2012 годом оборудование используется с более высокой степенью загрузки, так как значения показателей ближе к единице.

Повышение эффективности использования работающего оборудования обеспечивается двумя путями: экстенсивным (по времени и составу основных средств) и интенсивным (по производительности единицы оборудования и организации технологических процессов).

Для характеристики степени экстенсивной загрузки оборудования изучается баланс времени его работы. Показателем, характеризующим использование оборудования во времени, служит коэффициент экстенсивности (Кэкст).

Интенсивное использование оборудования характеризуется показателями выпуска продукции за 1 машино-час (Кинт), то есть его производительностью.

Обобщающим показателем, характеризующим использование оборудования по времени и по производительности, является коэффициент интегральной нагрузки (Кинтегр).

Рассчитаем коэффициенты, оценивающие экстенсивное и интенсивное использование оборудования ЗАО «Ошмес» (таблица 4.4 и рисунок 2).

Таблица 4.4 – Анализ экстенсивного и интенсивного использования оборудования ЗАО «Ошмес»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | Отклонение 2014г. к 2012г. | |
| абсолютное, (+,-) | относительное, % |
| Объем производства продукции, тыс. руб. | 181929 | 226697 | 187574 | 5645 | 103,10 |
| Среднегодовое количество действующего оборудования, ед. | 175 | 140 | 140 | -35 | 80,00 |
| Производительность единицы действующего оборудования годовая, тыс. руб. | 1039,59 | 1619,26 | 1339,81 | 300,22 | 128,88 |
| Плановый фонд, тыс. машино-час. | 684,60 | 547,68 | 552,16 | -132,44 | 80,65 |
| Фактический фонд, тыс. машино-час. | 683,20 | 545,44 | 549,92 | -133,28 | 80,49 |
| Фонд времени работы единицы оборудования, тыс. машино-час. | 3,904 | 3,896 | 3,928 | 0,024 | 100,61 |
| Среднечасовая выработка единицы оборудования, тыс. руб.:  -плановая  -фактическая | 1,5185  1,5216 | 2,9566  2,9687 | 2,4265  2,4364 | 0,9080  0,9148 | 159,80  160,12 |
| Коэффициент экстенсивности | 0,9980 | 0,9959 | 0,9959 | 0,0021 | 99,79 |
| Коэффициент интенсивности | 0,9980 | 0,9959 | 0,9959 | 0,0021 | 99,79 |
| Коэффициент интегральной нагрузки | 0,9960 | 0,9918 | 0,9918 | 0,0042 | 99,58 |

Анализ данных таблицы 4.4 показал, что степень использования оборудования не является полной. Оборудование в ЗАО «Ошмес» используется на 99%, на это указывают коэффициенты экстенсивности использования и интенсивности использования оборудования. Положительным моментом является тенденция к увеличению данных коэффициентов.

Рисунок 2 – Изменение коэффициентов экстенсивности,

интенсивности и интегральной нагрузки оборудования

Данные таблицы 4.4 позволяют выявить влияние изменений количества действующего оборудования, продолжительности работы единицы оборудования и его производительности в предыдущем и текущем периодах на объем производства продукции, где объем производства продукции рассчитывается как произведение количества действующего оборудования на фактический фонд времени всего оборудования и на среднечасовую выработку единицы оборудования (таблица 4.5).

Таблица 4.5 – Факторный анализ влияния эффективности использования оборудования на изменение объема производства продукции в ЗАО «Ошмес»

|  |  |
| --- | --- |
| Фактор | Результат, тыс. руб. |
| Изменение объема производства продукции, всего  в т.ч. за счет количества действующего оборудования  за счет фактического фонда времени всего оборудования  за счет среднечасовой выработки единицы оборудования | 5645  -36385  -29419  71449 |

По данным таблицы 4.5 можно сделать вывод, что увеличение объема производства продукции обусловлено влиянием следующих факторов:

1. из-за снижения количества действующего оборудования объем производства продукции снизился на 36385 тыс. руб.;
2. из-за снижения фактического фонда времени всего оборудования объем производства продукции снизился на 29419 тыс. руб.;
3. за счет увеличения среднечасовой выработки единицы оборудования объем производства продукции увеличилась на 71449 тыс. руб.

Увеличение среднечасовой выработки объясняется установкой более производительного оборудования при сокращении его парка. За счет этого повысился объем производства продукции ЗАО «Ошмес».

4.4 Анализ эффективности

использования основных средств в организации

При оценке эффективности использования организацией основных средств необходимо исходить из следующих принципиальных положений:

* функциональная полезность основных средств сохраняется в течение ряда лет, поэтому расходы по их приобретению и эксплуатации распределены во времени;
* момент физической замены (обновления) основных средств не совпадает с моментом их стоимостного замещения, в результате чего могут возникнуть потери и убытки, занижающие финансовые результаты деятельности предприятия;
* эффективность использования основных средств оценивается по-разному в зависимости от их вида, принадлежности, характера участия в производственном процессе, а также назначения. Поскольку основные средства обслуживают не только производственную сферу деятельности предприятия, но и социально-бытовую, эффективность их использования определяется не только экономическими, но и социальными, экологическими и другими факторами.

Общим показателем эффективности использования основных средств является размер выручки на 1 рубль основных средств, то есть показатель фондоотдачи. Фондоотдача – это отношение объема выручки к среднегодовой стоимости основных средств.

(1)

Фондоемкость – показатель, обратный фондоотдаче, она характеризует величину основных средств, приходящуюся на 1 рубль выручки.

(2)

Фондоотдача и фондоемкость исчисляются в тех же единицах измерения, что и объем выручки.

Показатель фондоотдачи может расти (соответственно показатель фондоемкости – снижаться) при условии роста фондовооруженности, если рост фондовооруженности сопровождается внедрением более прогрессивного оборудования.

Помимо показателей фондоотдачи и фондоемкости рассчитывается показатель амортизациоемкости, показывающий долю амортизационных отчислений за период в размере выручки.

(3)

Амортизациоотдача – это обратный показатель амортизациоемкости и рассчитывается отношением размера выручки к начисленной амортизации за отчетный период.

(4)

Снижение амортизациоемкости (соответственно увеличение амортизациоотдачи) является результатом роста фондоотдачи и ведет к снижению себестоимости продукции.

Одним из важнейших показателей, отражающих эффективность использования основных средств является фондорентабельность, показывающая, сколько рублей прибыли получает предприятие с 1 рубля вложенных в них средств.

(5)

Проведем факторный анализ фондоотдачи основных средств ЗАО «Ошмес» (таблица 4.6 и рисунок 3).

Таблица 4.6 – Исходные данные для факторного анализа фондоотдачи основных средств ЗАО «Ошмес»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012г. | 2013г. | 2014г. | Отклонение 2014г. к 2012г. | |
| абсолютное, (+,-) | относительное, % |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 159830,50 | 150532,50 | 154508,00 | -5322,50 | -3,33 |
| Выручка от продажи продукции, тыс. руб. | 115118,00 | 130672,00 | 193268,00 | 78150,00 | 67,89 |
| Среднегодовая численность работников, чел. | 339 | 290 | 287 | -52 | -15,34 |
| Производительность труда, тыс. руб. / чел. | 339,58 | 450,59 | 673,41 | 333,83 | 98,31 |
| Фондовооруженность тыс. руб. / чел. | 471,48 | 519,08 | 538,36 | 66,88 | 14,19 |
| Фондоотдача, руб. | 0,72 | 0,87 | 1,25 | 0,53 | 73,61 |

По данным таблицы 4.6 можно сказать, что фондоотдача основных средств в ЗАО «Ошмес» в 2014 году по сравнению с 2012 годом увеличилась на 0,53 руб. (73,61%), что обусловлено влиянием производительности труда и фондовооруженности.

Рисунок 3 – Изменение фондоотдачи

Подготовим исходную информацию к проведению факторного анализа:

Проводим факторный анализ:

в т.ч. за счет влияния факторов:

Проверяем взаимосвязь факторов:

Результаты факторного анализа фонодоотдачи покажем в таблице 4.7.

Таблица 4.7 – Результаты факторного анализа фондоотдачи основных средств

|  |  |
| --- | --- |
| Фактор | Результат, руб. |
| Изменение фондоотдачи, всего  в т.ч. за счет фондовооруженности  за счет производительности труда | 0,53  -0,09  0,62 |

По данным таблицы 4.7 можно сказать, что увеличение фондоотдачи обусловлено влиянием следующих факторов:

1. за счет увеличения фондовооруженности труда работников фондоотдача основных средств снизилась на 0,09 руб.;
2. за счет увеличения производительности труда фондоотдача основных средств увеличилась на 0,62 руб.

Таким образом, следует отметить, что увеличение фондоотдачи основных средств обусловлено увеличением производительности труда – интенсивным фактором развития производства.

Проведем факторный анализ фондорентабельности основных средств ЗАО «Ошмес» (таблица 4.8 и рисунок 4).

Таблица 4.8 – Исходные данные для факторного анализа фондорентабельности основных средств ЗАО «Ошмес»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012г. | 2013г. | 2014г. | Отклонение 2014г. к 2012г. | |
| абсолютное, (+,-) | относительное, % |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 159830,50 | 150532,50 | 154508,00 | -5322,50 | 96,67 |
| Прибыль (Убыток) до налогообложения, тыс. руб. | 9222,00 | 20859,00 | 41651,00 | 32429,00 | 351,65 |
| Фондорентабельность, %. | 5,77 | 13,86 | 26,96 | 21,19 | - |

По данным таблицы 4.8 можно сказать, что фондорентабельность основных средств в ЗАО «Ошмес» в 2014 году по сравнению с 2012 годом увеличилась на 21,19% пункт, что обусловлено влиянием среднегодовой стоимости основных средств и прибыли (убытка) до налогообложения.

Рисунок 4 – Изменение фондорентабельности

Подготовим исходную информацию к проведению факторного анализа:

Проводим факторный анализ:

в т.ч. за счет влияния факторов:

=

Проверяем взаимосвязь факторов:

Результаты факторного анализа фондорентабельности покажем в таблице 4.9

Таблица 4.9 – Результаты факторного анализа фондоотдачи основных средств

|  |  |
| --- | --- |
| Фактор | Результат, %. |
| Изменение фондорентабельности, всего  в т.ч. за счет среднегодовой стоимости основных средств  за счет прибыли (убытка) до налогообложения | 21  0  21 |

По данным таблицы 4.9 можно сделать вывод, что эффективность использования основных средств увеличилась, так как фондорентабельность увеличилась на 21 % пункт, что обусловлено влиянием следующих факторов:

1. за счет уменьшения среднегодовой стоимости основных средств фондорентабельность не изменилась;
2. за счет увеличения объема прибыли (убытка) до налогообложения фондорентабельность основных средств увеличилась на 21% пункт.

Таким образом, на увеличение фондорентабельности основных средств оказало влияние увеличение прибыли (убытка) до налогообложения.

4.5 Резервы повышения эффективности

использования основных средств в организации

Успешное функционирование основных средств зависит от того, насколько полно реализуются экстенсивные и интенсивные факторы улучшения их использования. Экстенсивное улучшение их использования предполагает, что, с одной стороны, будет увеличено время работы действующего оборудования в календарный период, а с другой – повышен удельный вес действующего оборудования в составе всего оборудования, имеющегося в организации.

Экстенсивный путь улучшения использования основных средств имеет свой предел. Значительно шире возможности интенсивного пути. Интенсивное улучшение использования основных средств предполагает повышение степени загрузки оборудования в единицу времени.

В целом в 2014 году использование основных средств ЗАО «Ошмес» сказалось положительно на итоги работы организации, и все же нами предлагаются следующие мероприятия по повышению эффективности использования основных средств экстенсивного характера (рисунок 5).

Мероприятия по повышению эффективности использования основных средств экстенсивного характера

Сокращение и ликвидация внутрисменных простоев оборудования

Повышение качества ремонтного обслуживания оборудования

Своевременное обеспечение основного производства рабочей силой, сырьем, материалами, топливом и т.д.

Сокращение целодневных простоев оборудования

Уменьшение числа излишнего оборудования

Быстрое вовлечение в производство неустановленного оборудования

Рисунок 5 – Пути повышения эффективности

использования основных средств экстенсивного характера

Омертвление большого количества средств труда в ЗАО «Ошмес» снижает возможности прироста производства, ведет к прямым потерям вследствие их физического износа. Другое же оборудование при хорошем физическом состоянии оказывается морально устаревшим и подлежит списанию вместе с физически изношенным оборудованием.

Нами также предлагаются мероприятия по повышению эффективности использования основных средств ЗАО «Ошмес» интенсивного характера (рисунок 6).

Мероприятия по повышению эффективности использования основных средств интенсивного характера

Модернизация действующих машин и механизмов

Замена устаревшего оборудования

Установление оптимального режима технологического процесса

Улучшение качества сырья

Материальное стимулирование за лучшее использование основных средств

Повышение квалификации персонала

Рисунок 6 – Пути повышения эффективности

использования основных средств интенсивного характера

Рассчитаем резерв увеличения уровня фондоотдачи основных средств за счет введения новых основных средств в таблице 4.10.

Таблица 4.10 – Исходные данные и расчет резервов увеличения выручки и фондоотдачи основных средств за счет ввода в действие 2 новых тракторов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Фактический уровень (2014г.) | Возможный уровень | Отклонение, (±) |
| Количество тракторов, шт. | 31 | 33 | 2 |
| Количество отработанных дней фактических одной машиной | 320 | 320 | - |
| Коэффициент сменности | 2 | 2 | - |
| Средняя продолжительность рабочего дня, ч. | 8 | 8 | - |
| Стоимость 1 часа транспортных услуг, руб. | 95 | 95 | - |
| Выручка от продажи продукции, тыс. руб. | 193268,00 | 194240,80 | 972,80 |
| Фондоотдача, руб. | 1,25 | 1,26 | 0,01 |

Резерв увеличения выручки рассчитывается по формуле:

(6)

где Р – резерв,

К – количество машин,

ГВ – годовая выручка,

Днф – фактическое количество отработанных дней одной машиной,

Ксмф – фактический коэффициент сменности,

Пф – фактическая средняя продолжительность рабочего дня,

ЧВф – фактическая часовая выработка.

ФО = 194240,8 / 154508 = 1,26

Анализ данных таблицы 4.10 показал, что за счет ввода в действие 2 новых тракторов, выручка ЗАО «Ошмес» увеличится на 972800 рублей, что положительно скажется на прибыли организации. Трактора организации можно приобрести по договору лизинга, купить в кредит или же продав старую, морально изношенную технику.

Таким образом, можно сделать вывод, что ЗАО «Ошмес» имеет широкий спектр направлений для повышения эффективности использования основных средств.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Одним из важнейших факторов производства, в том числе и сельскохозяйственного, являются основные средства.

Роль основных средств в процессе производства обуславливает особые требования к информации о наличии, движении, состоянии и использовании основных средств. Необходимо помнить, что основные средства оказывают непосредственное воздействие на эффективность производства, качество работы и выпускаемой продукции, результаты всей финансово-хозяйственной деятельности организации.

Объектом исследования в данной работе нами было выбрано закрытое акционерное общество «Ошмес», которое имеет скотоводческую специализацию молочно-мясного производства.

В ходе работы был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Ошмес», который показал, что финансовое состояние организации стабильное, финансовая устойчивость – нормальная, платежеспособность – проблемная. Поэтому, нами было предложено провести ряд мероприятий для повышения платежеспособности и ликвидности ЗАО «Ошмес»:

1. увеличить долю собственных оборотных средств за счет увеличения собственного капитала;
2. изменить кредитную политику по отношению к дебиторам;
3. уменьшить стоимость материальных активов;
4. максимально возможно уменьшить стоимость дебиторской задолженности.

Также нами было изучено состояние бухгалтерского учета основных средств в ЗАО «Ошмес». Бухгалтерский учет в данной организации осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.2.

В результате изучения состояния бухгалтерского учета основных средств в ЗАО «Ошмес» нами были обнаружены следующие проблемы:

* недостаточный контроль со стороны главного бухгалтера организации за документооборотом, наличием и движением основных средств;
* материальная ответственность организуется лишь в отношении собственных основных средств, не распространяется на основные средства, принятые по договору лизинга;
* при выявлении фактов недостач основных средств не всегда проводится служебное расследование по установлению причин в недостаче;
* многие объекты основных средств, которые находятся на балансе ЗАО «Ошмес», в большей части работают сверх установленных сроков службы;
* неправильно определяются сроки эксплуатации по некоторым объектам основных средств.

В целях совершенствования системы учета основных средств и в целом системы бухгалтерского учета разработаны и предложены руководству организации следующие рекомендации:

1. ввести дополнительный контроль учета наличия и движения основных средств со стороны главного бухгалтера:

* контроль над своевременным оформлением регистров аналитического учета,
* проверка отражения в отчетности всех операций по учету основных средств,
* проверка документов по начисленной амортизации основных средств,
* проверка правильности налогообложения по основным средствам;

1. организовать материальную ответственность на основные средства, полученные по договору лизинга;
2. создать постоянно действующую комиссию для проведения служебного расследования по выявленным фактам недостач и хищений. По результатам служебного расследования привлекать виновных к дисциплинарной и материальной ответственности (лишать премий, выносить предупреждения);
3. по видам основных средств, которые имеют высокую степень морального устаревания, устанавливать срок использования одинаковый для целей бухгалтерского и налогового учета;
4. повысить квалификацию сотрудников бухгалтерии.

Проведя анализ эффективности использования основных средств в ЗАО «Ошмес» мы выявили следующее:

1. Стоимость основных средств в 2014 году выросла по сравнению с 2012 годом на 15,07 % пункта в основном за счет увеличения стоимости земельных участков и объектов природопользования. Благодаря новому оборудованию появилась возможность обслуживать большее количество продуктивного скота, поэтому их стоимость также растет. Наибольший объем в структуре основных средств ЗАО «Ошмес» занимают здания, сооружения и передаточные устройства.
2. В организации идет процесс замены морально устаревших и физически изношенных основных средств новыми, более совершенными и производительными – это способствует росту производительности труда в организации.
3. Степень использования оборудования не является полной. По времени оборудование используется на 99 %. Положительным фактором является высокий коэффициент интенсивности использования, равный 101 %.
4. В организации увеличивается производительность труда на 81,29 % пункта, чем обусловлено увеличение фондоотдачи основных средств.

В целом в 2014 году использование основных средств ЗАО «Ошмес» сказалось положительно на итоги работы организации, и все же нами предлагаются следующие мероприятия по повышению эффективности использования основных средств:

1. повысить качество ремонтного обслуживания;
2. своевременно обеспечивать основное производство рабочей силой, сырьем, материалами, топливом и так далее;
3. уменьшить число излишнего оборудования;
4. быстро вовлекать в производство неустановленное оборудование;
5. модернизировать действующие машины и механизмы;
6. заменить устаревшее оборудование;
7. установить оптимальный режим технологического процесса;
8. улучшить качество сырья;
9. материально стимулировать за лучшее использование основных средств;
10. повысить квалификацию персонала.

Также нами был рассчитан резерв повышения выручки организации за счет ввода в действие двух новых тракторов. Расчет показал, что выручка ЗАО «Ошмес» увеличится на 972800 рублей. Трактора организации можно приобрести по договору лизинга, купить в кредит или же продав старую, морально изношенную технику.

Изучение и критическая оценка практики бухгалтерского учета и анализа эффективности использования основных средств в ЗАО «Ошмес», а также предложения и рекомендации по их совершенствованию, позволят принимать эффективные управленческие решения и разрабатывать стратегию и тактику дальнейшего развития организации.

Внедрение предложений по совершенствованию учета наличия и движения основных средств даст возможность повысить качество учета и его контрольные и аналитические функции.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс РФ часть первая от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (в ред. от 30.12.2015г. № 457-ФЗ), часть вторая от 26.01.1996г. № 14-ФЗ (в ред. от 29.06.2015г. № 210-ФЗ).
2. Налоговый кодекс РФ часть первая от 31.07.1998г. № 146-ФЗ (в ред. от 29.12.2015г. № 386-ФЗ) и часть вторая от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (в ред. от 29.12.2015г. № 397-ФЗ).
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014г. № 344-ФЗ).
4. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г. № 208-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 29.12.2015г. № 409-ФЗ).
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина РФ от 25.11.2011г. № 160н (с поправками от 11.06.2015г. № 91н).
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (с изменениями и дополнениями от 24.12.2010г. № 186н).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н (с изменениями и дополнениями от 24.12.2010г. № 186н).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008,утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н (с изменениями и дополнениями от 06.04.2015г. № 57н).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н (с изменениями и дополнениями от 08.11.2010г. № 142н).
10. Постановление Государственного комитета по статистике РФ от 21.01.2003г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».
11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н (в ред. от 08.11.2010г. № 142н).
12. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. от 08.11.2010г. № 142н).
13. Общероссийский классификатор основных фондов (ОК 013-94), утвержденный постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994г. № 359 (в ред. от 14.04.1998г.).
14. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (в ред. от 06.07.2015г. № 674).
15. Алборов Р.А. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика) / Р.А. Алборов. – М.: Дело и Сервис, 2005. – 224 с.
16. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник для вузов / Под ред. В.Я. Позднякова. – М.: Инфра-М, 2013. – 617 с.
17. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Под ред. В.И. Бариленко. – М.: Омега-Л, 2011. – 414 с.
18. Басовский Л.Е. Региональный рынок сельскохозяйственной техники: методические аспекты анализа и вариант развития / Л.Е. Басовский // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2014. - № 8. – С. 63-67.
19. Басовский Л.Е. Экономический анализ: учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, А.Л. Басовский. – М.: Инфра-М, 2010. – 222 с.
20. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет. – 4-е изд. перераб. и доп. / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – Ростов н/д.: Феникс, 2011. – 858 с.
21. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Под ред. В.Г. Широбокова. – М.: КНОРУС, 2013. – 672 с.
22. Бычкова С.М. Бухгалтерский финансовый учет / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева. – М.: Эксмо, 2010. – 528с.
23. Васильева Т.М. Справочник экономиста-аграрника / Т.М. Васильева, В.В. Маковецкий, М.М. Максимов. – М.: Колос, 2010. – 528 с.
24. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. – 3-е изд. перераб. и доп. / М.А. Вахрушина. – М.: Омега-Л, 2010. – 582 с.
25. Волков О.И. Экономика предприятий / О.И. Волков, О.В. Девяткин. – М.: Инфра-М, 2010. – 608 с.
26. Гетьман В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. – М.: Дашков и Ко, 2012. – 494 с.
27. Гинзбург А.И. Экономический анализ. – 2-е изд. перераб. и доп. / А.И. Гинзбург. – СПб.: Питер, 2012. – 208 с.
28. Камышанов П.И. Бухгалтерский финансовый учет / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов – М.: Омега-Л, 2011. – 591 с.
29. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 620с.
30. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: учебное пособие / Б.И. Герасимов, Т.М. Коновалова, С.П. Спиридонов [и др.]. – Тамбов: Изд-во Тамб. Гос. Техн. Ун-та, 2012. – 160 с.
31. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 2-е изд. перераб. и доп. / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева [и др.]. – М.: КноРус, 2010. – 270 с.
32. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет / Н.П. Кондраков. – М.: Издательство Проспект, 2010. – 448 с.
33. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета / М.И. Кутер. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 640 с.
34. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 496 с.
35. Любушин Н.П. Экономический анализ. – 3-е изд. доп. и перераб. / Н.П. Любушин. – М.: ЮНИТИ, 2010. – 576 с.
36. Любушин Н.П. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для вузов.– 3-е изд. перераб. и доп. / Н.П. Любушин, В.В. Жаринов, Н.В.Бородина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 312 с.
37. Мельник А.С. Ревизия и контроль. – 3-е изд. перераб. и доп. / А.С. Мельник, А.Л. Пантелеев, А.Л. Звездин. – М.: КНОРУС, 2007. – 528 с.
38. Михайлов О.В. Тенденции формирования и эффективность использования основных производственных средств сельского хозяйства / О.В. Михайлов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2014. - № 5. – С. 49-52.
39. Нагиев А.Г. Стратегическая ориентация инновационных процессов на повышение технического уровня и эффективности использования основных производственных фондов / А.Г. Нагиев // Проблемы современной экономики. – 2015. - № 1(13). – С. 26-29.
40. Пласкова Н.С. Экономический анализ / Н.С. Пласкова. – М.: Эксмо, 2010.– 704 с.
41. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учеб.-практ. пособие / Н.В. Пошерстник. – М.: Изд-во Проспект, 2007. – 532 с.
42. Расторгуева Р.Н. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях / Р.Н. Расторгуева. – М.: ПрофОбрИздат, 2010. – 408 с.
43. Русак Н.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: справочное пособие / Н.А. Русак, В.А. Русак. – Минск: Высш. Школа, 2013. – 309 с.
44. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 5- е изд. перераб. и доп. / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 425 с.
45. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 281 с.
46. Cиднева В.П. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие / В.П. Сиднева. – М.: КНОРУС, 2010. – 216 с.
47. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета: учебное пособие / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 496 с.
48. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова. – М.: КНОРУС, 2012. – 496 с.
49. Чуев И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. – М.: Дашков и Ко, 2013. – 368 с.
50. Шеин Д.А. Формирование механизма эффективного воспроизводства основных средств с использованием информационных технологий / Д.А. Шеин // Проблемы современной экономики. – 2014. - № 4(24). – С. 9-10.
51. Широбоков В.Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК: учебник / В.Г. Широбоков. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 688 с.
52. Экономика предприятия: Учебник для вузов. – 4-е изд. перераб. и доп. / Под ред. В.Я. Горфинкеля. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 670 с.

Приложение А

Таблица А.1 – Темы и задачи анализа основных средств

|  |  |
| --- | --- |
| Темы анализа | Основные задачи анализа |
| Обзор № 1. Анализ структуры и динамики основных средств | 1. Оценка размера и структуры вложений капитала предприятия в основные средства |
| 2. Определение характера и направленности происшедших изменений |
| 3. Оценка изменений в инвестиционной политике предприятия |
| Обзор № 2. Анализ воспроизводства и оборачиваемости основных средств | 1. Горизонтальный анализ показателей движения основных средств |
| 2. Вертикальный анализ показателей движения основных средств |
| 3. Оценка прогрессивности и интенсивности обновления основных средств |
| 4. Факторный анализ изменений фондоотдачи |
| Обзор № 3. Анализ  эффективности использования  основных средств | 1. Анализ рентабельности основных средств |
| 2. Анализ фондоотдачи |
| 3. Анализ использования парка производственного оборудования |
| 4. Анализ использования оборудования по времени |
| 5. Интегральная оценка использования оборудования |
| Обзор № 4. Анализ эффективности  затрат по содержанию и эксплуатации оборудования | 1. Анализ затрат по капитальному ремонту основных средств |
| 2. Анализ затрат по текущему ремонту |
| 3. Анализ взаимосвязи объема производства, прибыли и уровня затрат |
| Обзор № 5. Анализ эффективности  инвестиций в основные средства | 1. Анализ эффективности вариантов капитальных вложений |
| 2. Оценка эффективности привлечения займов для инвестирования |

Приложение Б

ЗАО «Ошмес» Шарканского района

Подразделения промышленного производства

Подразделения вспомогательного производства

Подразделения основного производства

Комбикормовый цех

Ремонтная мастерская

Ляльшурская МТФ

Пекарня

П-Вишурская МТФ

Строительная бригада

Цех по производству мясных полуфабрикатов

Машинотракторный парк

Петуневская МТФ

Н-Пашурская МТФ

Мувырская МТФ

Рисунок Б.1 – Организационная структура ЗАО «Ошмес»

Приложение В

Главный инженер

Рисунок В.2 – Структура управления ЗАО «Ошмес»

Инженер по ТБ

Механик по тракторам и с/х машинам

Заведующий гаражом

Автомеханик

Бригадир МТФ 3

Бригадир МТФ 2

Бригадир МТФ 1

Заведующий зерноскладом

Агроном

Бухгалтер по оплате труда

Бухгалтер по механизации

Бухгалтер по производству

Кассир

Главный энергетик

Главный зоотехник

Главный ветеринар

Главный агроном

Главный экономист

Главный бухгалтер

Генеральный директор

Общее собрание акционеров

Приложение И

Рисунок И.3 – Состав основных средств ЗАО «Ошмес»

Рисунок И.4 – Структура основных средств ЗАО «Ошмес»

Приложение К

Наличные машины и оборудование

Подлежащие списанию резерве

Подлежащие установке резерве

Находящиеся в резерве

Находящиеся в ремонте и на модернизации

Действующие

Не установленные и не сданные в эксплуатацию

Установленные и сданные в эксплуатацию

Рисунок К.5 – Состав наличных машин и оборудования