

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	7
1.1 Теоретические основы учета основных средств.....	7
1.2 Теоретические основы анализа основных средств	14
2 ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК «НИВА»	22
2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации .	22
2.2 Организационное устройства и структура управления организации ...	23
2.3 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность.....	27
2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в организации	36
3 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СПК «НИВА».....	43
3.1 Документальный учет основных средств в организации	43
3.2 Синтетический и аналитический учет основных средств в организации	54
3.3 Инвентаризация основных средств и ее отражение в бухгалтерском учете организации	64
3.4 Рационализация учета основных средств в организации.....	69
4. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СПК «НИВА»	72
4.1 Анализ состава, структуры и динамики основных средств в организации.....	72
4.2 Анализ движения и состояния основных средств в организации.....	74
4.3 Показатели эффективности использования основных средств в организации.....	80
4.4 Резервы повышения эффективности использования основных средств в организации	84
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	88
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	92
ПРИЛОЖЕНИЯ	97

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Основные средства являются одним из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий.

Степень оснащенности предприятия основными средствами (техникой) по своей экономической сущности выражает технический уровень совершенства производства.

Состояние и использование основных средств - один из важнейших аспектов аналитической работы, так как именно они являются материальным воплощением научно-технического прогресса - главного фактора повышения эффективности любого производства.

Более полное и рациональное использование основных средств и производственных мощностей предприятия способствуют улучшению всех его технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии капитальных вложений.

Основные средства потому и называются основными, что они являются основным звеном в процессе производства готовой продукции, без них не бывает процесса заготовления и реализации, они являются основой производственного цикла.

В условиях функционирования товарно-денежных отношений основные средства обладают стоимостью. Это приводит к необходимости их стоимостного учета, денежной оценки износа и затрат на восстановление.

Основные средства участвуют в процессе производства длительное время, обслуживают большое число производственных циклов и, постепенно изнашиваясь в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию, сохраняя при этом натуральную форму. Эта осо-

бенность основных средств делает необходимым их максимально эффективное использование.

В условиях быстрого технического прогресса происходит постоянное совершенствование техники, создаются новые, более высокопроизводительные виды механизмов и аппаратов, заменяющих старую технику. Срок использования (срок службы) основных средств в производственном процессе приобретает все большее значение, как с точки зрения технического прогресса, так и с точки зрения более правильного высокоэффективного использования тех капитальных вложений, которые затрачиваются на создание новых основных средств. Качественно обеспечить эффективное управление можно только с помощью комплексного анализа хозяйственной деятельности, отвечающего современным требованиям развития рыночной экономики.

Выбор темы данной работы предопределен необходимостью ее комплексного освещения на основе тщательно проведенного анализа. Необходимо наметить пути использования имеющихся возможностей и резервов с целью улучшения показателей деятельности предприятия.

Учет и анализ основных средств актуален по нескольким причинам: во-первых, потому что основные средства есть почти у каждой организации. Их учет - не простая задача, особенно теперь, когда бухгалтеру приходится разбираться с нормативно-законодательными актами и противоречивыми указаниями в действующих документах. Во-вторых, этот раздел бухгалтерского учета очень широк и охватывает массу информации, с которыми необходимо ознакомиться.

Цели и задачи исследования. Цель данной выпускной квалификационной работы состоит в том, чтобы на примере конкретной организации исследовать состояние учета и анализа основных средств, разработать рекомендации по их рационализации. Для достижения указанной цели определены основные задачи исследования:

- исследование теоретических основ учета и анализа основных средств;

- проведение оценки экономического состояния анализируемой организации, ее финансового состояния и платежеспособности;
- исследование организации и методики учета и анализа основных средств;
- сделать выводы и сформировать рекомендации по рационализации учета основных средств.

Объектом исследования была выбрана сельскохозяйственная организация, основным видом деятельности которой является смешанное сельское хозяйство, СПК «Нива» Селтинского района Удмуртской Республики.

Предмет исследования – учет и анализ основных средств в организации, предъявляемые к ним требования и их документальное и бухгалтерское оформление.

Основные результаты исследования, выносимые на защиту:

- теоретические положения, определяющие содержание основных средств, их классификацию;
- оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;
- рекомендации по рационализации учета и анализа основных средств.

Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы являются труды ученых экономистов, а также законодательные, нормативные акты, регулирующие учет и анализ основных средств.

В процессе выполнения настоящей работы были использованы общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, экономико-статистический и др.

В качестве информационной базы были использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Теоретические основы учета основных средств

Основные средства - это те ресурсы предприятия, которые задействованы в производстве на годы, на десятилетия. Их внешняя форма остается неизменной на весь срок их «жизни», а стоимость свою они переносят, присоединяют к производственному продукту частями. Именно такое определение дает в своих трудах Безруких П.С. [16, с. 214].

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства - это имущество, используемое в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, отражаемое в активе бухгалтерского баланса [12].

Учет основных средств регламентируется «Положением по бухгалтерскому учету основных средств» от 30.03.2001 №26, а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств от 13 октября 2003 г. N 91н.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 определяет основные средства как часть имущества, используемую в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

С 1 января 2016 года вступили в силу изменения, внесенные в п. 1 ст. 256 и п. 1 ст. 257 НК РФ Федеральным законом от 08.06.2015 N 150-ФЗ.

Новая редакция указанных норм устанавливает, что амортизируемым имуществом для целей налогообложения прибыли признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, а под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и

реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 100 000 рублей [29, с. 42].

В соответствии с ПБУ 6/01, при принятии к бухгалтерскому учёту активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий [12]:

а) использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

б) использование в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Для отдельных групп срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объёма работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Классификация основных средств, подчеркивает Богатая И.Н. [17, с. 308], позволяет определить степень технической и энергетической вооруженности труда, исчислить нормы амортизации по отдельным видам средств труда.

На рисунке 1.1 приведена классификация и группировка основных средств.



Рисунок 1.1 - Классификация и группировка основных средств

Различают первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость основных средств.

В бухгалтерском учёте основные средства отражаются, как правило, по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов:

- изготовленном на самом предприятии, а также приобретённых за плату у других организаций и лиц – исходя из фактических затрат по возведению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке;

- внесённых учредителями в счёт их вкладов в уставный капитал (фонд) – по договорённости сторон;

- полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также неучтённых объектов основных средств – по рыночной стоимости на дату оприходования;

- приобретённых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами – по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость этих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств слагаются из [18, с. 364]:

- сумм, уплачиваемых организацией в соответствии с договором купли-продажи (продавцу), а также за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам и за информационные и консультационные услу-

ги, связанные с приобретением основных средств;

- регистрационных сборов, государственных пошлин и других аналогичных платежей, произведённых в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

- таможенных пошлин и иных платежей;

- невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретён объект основных средств;

- иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, и затрат по доведению до их состояния, в котором они пригодны к использованию

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учётом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранно валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублёвой оценкой, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), кредиторской задолженности по оплате объекта основных средств, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия её к бухгалтерскому учёту, и рублёвой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату её погашения.

Коммерческая организация может не чаще 1 раза в год (на начало отчётного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей стоимости путём индексации или прямого пересчёта по документально подтверждённым рыночным ценам. При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которым они отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности, существенно не отличалась от текущей стоимости [31, с. 253].

При определении рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекции организаций; сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения о стоимости отдельных объектов основных средств.

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

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учёту, не подлежат изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ [41, с. 384].

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается также в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки соответствующих объектов.

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путём пересчёта иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учёту.

Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости амортизации основных средств.

Восстановительная стоимость – это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях (при современных ценах, современной технике и т.п.) [39, с. 162].

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ - исходя из первоначальной (текущей, восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной на основе срока полезного использования объекта основных средств;

- способ уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации на основе срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством;

- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной (текущей, восстановительной) стоимости 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;

- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) - исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу [19, с. 177].

Дмитриева И.М. пишет, что для погашения стоимости объектов основных средств определяется годовая сумма амортизационных отчислений. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств в течение отчетного года производится ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере $1/12$ исчисленной годовой суммы [27, с. 178].

Кондраков Н.П. пишет, что в зарубежной практике обычно норму амортизации, исчисленную исходя из срока полезного использования объекта, умножают на 1,5 или 2,0.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более 3 месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Сумма начисленных амортизационных отчислений отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, как правило, по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации:

Дебет счета 20,23,25,26,44 Кредит счета 02 [33, с.156].

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

Согласно ст. 12 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка [5].

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации [40, с. 86].

Жизненный цикл основных средств содержит следующие этапы:

- поступление;
- участие в производственном процессе;
- перемещение внутри предприятия;
- ремонт;
- сдача в аренду;
- инвентаризация;
- выбытие.

В соответствии с жизненным циклом учет основных средств ведется по следующим разделам: поступление, износ (амортизация), расходы на внутреннее перемещение, ремонт, аренда, результата инвентаризации, выбытие.

Операциями по поступлению основных средств являются ввод их в действие в результате осуществления капитальных вложений, безвозмездное поступление основных средств, аренда, лизинг, оприходование неучтенных ранее основных средств, выявленных при инвентаризации, внутреннее перемещение.

1.2 Теоретические основы анализа основных средств

Цель анализа наличия и движения основных средств по мнению Савицкой Г.В. [48, с. 180] - объективная оценка состояния основных средств и изыскания резервов более эффективного их использования в организации.

Главными задачами анализа наличия и движения основных средств являются:

1) определение обеспеченности организации и ее структурных подразделений основными средствами и уровня их использования по обобщающим и частным показателям, установление причин их изменения;

2) изучение технического состояния основных средств;

3) выяснение эффективности использования оборудования во времени и по мощности;

4) определение влияния использования основных средств на объем произведенного товара и другие экономические показатели работы

организации;

5) выявление резервов роста фондоотдачи, увеличения объема производства и продаж, а также прибыли за счет улучшения использования основных средств.

Показатели движения основных средств представлены коэффициентом обновления, коэффициентом выбытия и коэффициентом интенсивности обновления.

Коэффициент обновления основных средств это стоимость основных промышленно-производственных средств, вновь поступивших на предприятие за данный период деленная на стоимость основных средств, имеющих на предприятии в наличии на конец этого отчетного периода.

Представляет собой отношение стоимости введенных за год новых средств к их полной стоимости на конец года.

$$K_{\text{ввода}} = \frac{\text{Основные средства введенные}}{\text{Основные средства на конец года}} \quad (1)$$

$K_{\text{обн}} = \text{Стоимость новых основных средств} / \text{Стоимость основных средств на конец года}$

$K_{\text{поступления}} = \text{стоимость поступивших основных средств} / \text{стоимость основных средств на конец года.}$

Коэффициент выбытия основных средств это стоимость основных промышленно-производственных средств, выбывших с предприятия в данном отчетном периоде деленная на стоимость основных промышленно-производственных средств, имеющих на предприятии в наличии на начало этого отчетного периода.

Рассчитывается как отношение стоимости средств, выбывших за год, к стоимости средств на начало года.

$$K_{\text{выбытия}} = \frac{\text{Основные средства выбывшие}}{\text{Основные средства на начало года}} \quad (2)$$

Коэффициент прироста основных средств это сумма прироста основных промышленно-производственных средств деленная на стоимость основных промышленно-производственных средств на начало периода.

Числитель этой формулы определяется как разность между стоимостью основных средств, поступивших и выбывших в течение отчетного периода.

Коэффициент интенсивности обновления:

$$K_{\text{инт}} = В / П \quad (3)$$

где, В - стоимость выбывших основных средств в течение года по всем направлениям выбытия

П - стоимость основных средств, поступивших в течение года, за счет различных источников

Коэффициент ликвидации рассчитывается как отношение ликвидированных основных средств за год к стоимости основных средств на начало года:

$K_{\text{ликвидации}} = \text{Основные средства ликвидированные} / \text{Основные средства на начало года}$

Коэффициент замены:

$K_{\text{замены}} = \text{стоимость ликвидированных основных средств} / \text{стоимость поступивших новых основных средств.}$

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств (ОС) Савицкая Г.В. [48, с. 181] использует следующие показатели:

1) фондорентабельность, рассчитываемую как отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой остаточной стоимости основных средств;

2) фондоотдача ОС (отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой остаточной стоимости ОС);

3) фондоотдача активной части ОС (отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой остаточной стоимости активной части основных средств);

4) фондоемкость (отношение среднегодовой остаточной стоимости ОС к

стоимости произведенной продукции за отчетный период);

5) относительная экономия ОС.

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения. После этого определяют факторы изменения величины фондорентабельности и фондоотдачи.

Наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондорентабельность. Ее уровень зависит не только от фондоотдачи, но и от рентабельности продукции, а также от доли реализованной продукции в общем ее выпуске. Взаимосвязь этих показателей можно представить следующим образом:

$$R_{OC} = \Phi O * D_{RP} * R_{OB} \quad (4)$$

где R_{oc} – фондорентабельность;

ΦO – фондоотдача;

D_{rp} – доля реализованной продукции в общем ее выпуске;

R_{ob} – рентабельность продаж.

Далее на основании приведенной модели проводится факторный анализ фондорентабельности. Для этого используется прием абсолютных разниц.

Изменение фондорентабельности определяется следующим образом:

1) за счет фондоотдачи

$$\Delta R_{OC} = \Delta \Phi O * D_{RP} * R_{OB} \quad (5)$$

где, ΔR_{oc} – изменение фондорентабельности в отчетном году по сравнению с базисным;

$\Delta \Phi O$ – изменение фондоотдачи в отчетном году по сравнению с базисным;

D_{rp} - доля реализованной продукции в базисном году;

R_{ob} - рентабельность продаж в базисном году.

2) за счет доли реализованной продукции

$$\Delta R_{OC} = \Phi O_1 * \Delta D_{RP} * R_{OB} \quad (6)$$

где ΦO_1 - фондоотдача в отчетном году;

$\Delta D_{рп}$ - изменение доли реализованной продукции в отчетном году по сравнению с базисным.

3) за счет рентабельности продаж

$$\Delta R_{OC} = \Phi O_1 * D_{рп} * \Delta R_{OB} \quad (7)$$

где $D_{рп}$ - доля реализованной продукции в отчетном году;

ΔR_{OB} - изменение рентабельности продаж в отчетном году по сравнению с базисным.

После анализа фондорентабельности Савицкая Г.В. [48, с.189] приводит факторный анализ фондоотдачи.

Факторами первого уровня, влияющими на фондоотдачу ОС, являются изменение доли активной части основных средств в общей их сумме, удельного веса машин и оборудования в активной части основных средств и фондоотдачи машин и оборудования.

Далее на основе приведенной модели способом абсолютных разниц рассчитывается изменение фондоотдачи основных средств за счет указанных факторов.

В свою очередь влияние данных факторов на объем производства продукции устанавливается умножением изменения фондоотдачи за счет каждого фактора на фактическую среднегодовую стоимость основных средств текущего периода, а изменение среднегодовой стоимости основных средств - на базовый уровень их фондоотдачи.

После этого рекомендуется более детально изучить факторы изменения фондоотдачи машин и оборудования.

Далее предлагается расширить факторную модель фондоотдачи оборудования, представив время работы единицы оборудования в виде произведения количества отработанных дней, коэффициента сменности и средней продолжительности смены, а среднегодовую стоимость технологического оборудования как произведение количества и средней стоимости его единицы.

Расчет влияния факторов на прирост фондоотдачи оборудования проводится способом цепных подстановок, в качестве первого фактора используется средняя стоимость единицы оборудования, т.е. факторный анализ начинается со знаменателя.

Чтобы узнать, как эти факторы повлияли на уровень фондоотдачи основных средств, полученные результаты надо умножить на фактический удельный вес технологического оборудования в общей сумме основных средств.

Зная, из-за каких факторов изменилась фондоотдача, можно определить их влияние на уровень фондорентабельности путем умножения абсолютного прироста фондоотдачи за счет i -го фактора на базовый уровень рентабельности оборота и коэффициента реализуемости продукции:

$$\Delta R_{OC} = \Delta \Phi O_{x1} * D_{РПО} * R_{ОБО} \quad (8)$$

где ΔR_{OC} - абсолютное изменение фондоотдачи за счет i -го фактора.

В заключение анализа подсчитываются резервы увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.

Резервами увеличения выпуска продукции и фондоотдачи могут быть:

- 1) сокращение количества неустановленного оборудования;
- 2) замена и модернизация оборудования;
- 3) повышение коэффициента сменности;
- 4) увеличение коэффициента интегральной загрузки оборудования за счет сокращения потерь рабочего времени;
- 5) реализация достижений НТП в производство;
- 6) увеличение доли активной части основных средств и т.д.

Резерв увеличения выпуска продукции за счет повышения коэффициента сменности в результате лучшей организации производства определяется путем умножения возможного прироста последнего на возможное количество дней работы всего парка оборудования, умноженное на фактическую сменную выработку или на фактическую среднюю продолжительность смены и фактическую среднечасовую выработку.

Сокращение целодневных простоев оборудования приводит к увеличе-

нию среднего количества отработанных дней каждой его единицей за год. Этот прирост необходимо умножить на возможное (прогнозируемое) количество единиц оборудования, умноженное на фактическую среднедневную выработку единицы оборудования или на фактический коэффициент сменности, фактическую продолжительность смены и фактическую среднечасовую выработку.

Резерв увеличения выпуска продукции за счет ввода в действие нового оборудования определяют умножением его дополнительного количества на фактическое количество дней, отработанных за год единицей оборудования, умноженное на фактический коэффициент сменности, фактическую среднюю продолжительность смены и фактическую среднечасовую выработку.

Резерв увеличения выпуска продукции за счет сокращения внутрисменных потерь рабочего времени определяют умножением возможного прироста средней продолжительности смены на фактический уровень среднечасовой выработки оборудования и на возможное количество отработанных смен всем его парком (произведение возможного количества оборудования, возможного количества отработанных дней единицей оборудования и возможного уровня коэффициента сменности).

Сокращение целодневных внутрисменных потерь, совершенствование организации производства и труда, замена старого оборудования на новое и другие факторы находят отражение в среднечасовой выработке. Для определения резерва увеличения выпуска продукции за счет повышения среднечасовой выработки оборудования необходимо выявленный резерв повышения среднечасовой выработки умножить на возможное количество часов работы оборудования (произведение возможного количества единиц, количества дней работы, коэффициента сменности, продолжительности смены).

После этого определяются резервы роста фондоотдачи как разница между возможным уровнем и фактическим уровнем фондоотдачи.

На изменение уровня фондоотдачи влияет также внедрение мероприятий НТП:

Влияние внедрения мероприятий НТП на фондоотдачу колеблется, так

как изменяется не только объем выпуска продукции, но и стоимость основных производственных средств за счет удорожания.

Причем удорожание основных производственных средств не всегда компенсируется соответствующим ростом ее производительности. В современных условиях не многие хозяйствующие субъекты внедряют достижения НТП в производство вследствие отсутствия средств, что замедляет прирост объема продукции.

После анализа фондоотдачи рассчитывают фондорентабельность:

$$R_{\text{опф}} = \text{П/ОПФ} = (\text{РП/ОПФ}) * (\text{П/РП}) = \Phi_o * R_{\text{рп}} \quad (9)$$

где $R_{\text{опф}}$ - фондорентабельность;

П - прибыль от продаж;

ОПФ - основные производственные средства;

РП - реализованная продукция;

$R_{\text{рп}}$ - рентабельность реализованной продукции.

Таким образом, изучив теоретические основы анализа основных средств пришли к выводу, что данный участок с точки зрения анализа изучен многими авторами, но в выпускной квалификационной работе при анализе основных средств будем пользоваться методикой предложенной Г.В. Савицкой.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК «НИВА»

2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации

СПК «Нива» сельскохозяйственная организация, которая находится на территории Селтинского района Удмуртской Республики.

Территория Селтинского района расположена в центрально-восточной части Русской равнины, в западном Предуралье. Поэтому рельеф района равнинный, имеет холмистый характер. В пределах района амплитуда колебания высоты достигает 142 метров, а расчлененность рельефа глубиной в 50-80 метров прослеживается только лишь на юго-востоке у реки Арлеть и ее притоков.

Селтинский район расположен в лесной зоне. Это наиболее лесистый район Удмуртии. При средней лесистости республики 44,6%, район имеет лесистость 65,4%. Леса расположены сплошными массивами. Лесообразующие породы из хвойных – ель, сосна, пихта, редко лиственница, еще реже кедр, из лиственных – береза, осина, липа, вяз, изредка клен.

Здесь, на территории Селтинского района 11 декабря 2002г. образовалась организация СПК «Нива».

Организация находится по адресу: 427270, Удмуртская Республика, Селтинский район, д Мадьярово, ул Молодежная, 2. Компании был присвоен ОГРН 1021800920790 и выдан ИНН 1819002595. Основным видом деятельности является растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство). Компанию возглавляет Базилевских Петр Ильич.

Общество является хозяйственным обществом, уставной капитал которого разделен на доли. Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации. Общество учреждено на неограниченный срок.

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов и составляет 90000 (Девяносто тысяч) рублей.

Уставный капитал Общества может формироваться за счет прибыли от его деятельности. При необходимости, в том числе в случаях, прямо предусмотренных законом, уставный капитал может быть увеличен за счет дополнительных взносов участников, за счет прибыли от деятельности общества и за счет имущества Общества.

Общество имеет самостоятельный баланс, расчетный и другие счета в банках, в том числе валютный, счета в банках на территории России и за рубежом, от своего имени самостоятельно выступает участником гражданского оборота, приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, может выступать в качестве истца и ответчика в суде, в арбитражном или третейском суде.

Так как общество занимается производством сельскохозяйственных видов продукции, а сельское хозяйство несет сезонный характер деятельности, и во многом зависит от погодных условий. Поэтому такой вид деятельности является очень рискованным, особенно в условиях Удмуртской Республики.

В целом хозяйство старается расширять свою деятельность. Но одним из не благоприятных условий для развития деятельности являются устаревшие технологии, это касается как животноводства, так и растениеводства.

2.2 Организационное устройство и структура управления организации

Для того чтобы отследить подчиненность в организации должна разрабатываться структура управления. Как правило, во главе каждой организации стоит руководитель, которому подчиняются все сотрудники, СПК «Нива» не является исключением, так как организация является сельскохозяйственным производственным кооперативом, то во главе организации стоит председатель. При этом деятельность председателя координируется правлением. СПК «Нива» это немногочисленная организация, среднесписочная численность персонала в 2015г. составила 54 человека, а численность управленческого персонала составила 11 человек, на рисунке 2.1 отразим структуру управления СПК «Нива».

Схема структуры управления СПК «Нива» представлена на рисунке 2.1. выраженной специализации между бригадами не имеется. Все бригады занимаются производством зерна и кормов для животноводства, а также и выращиванием овощей (рисунке 2.1.)

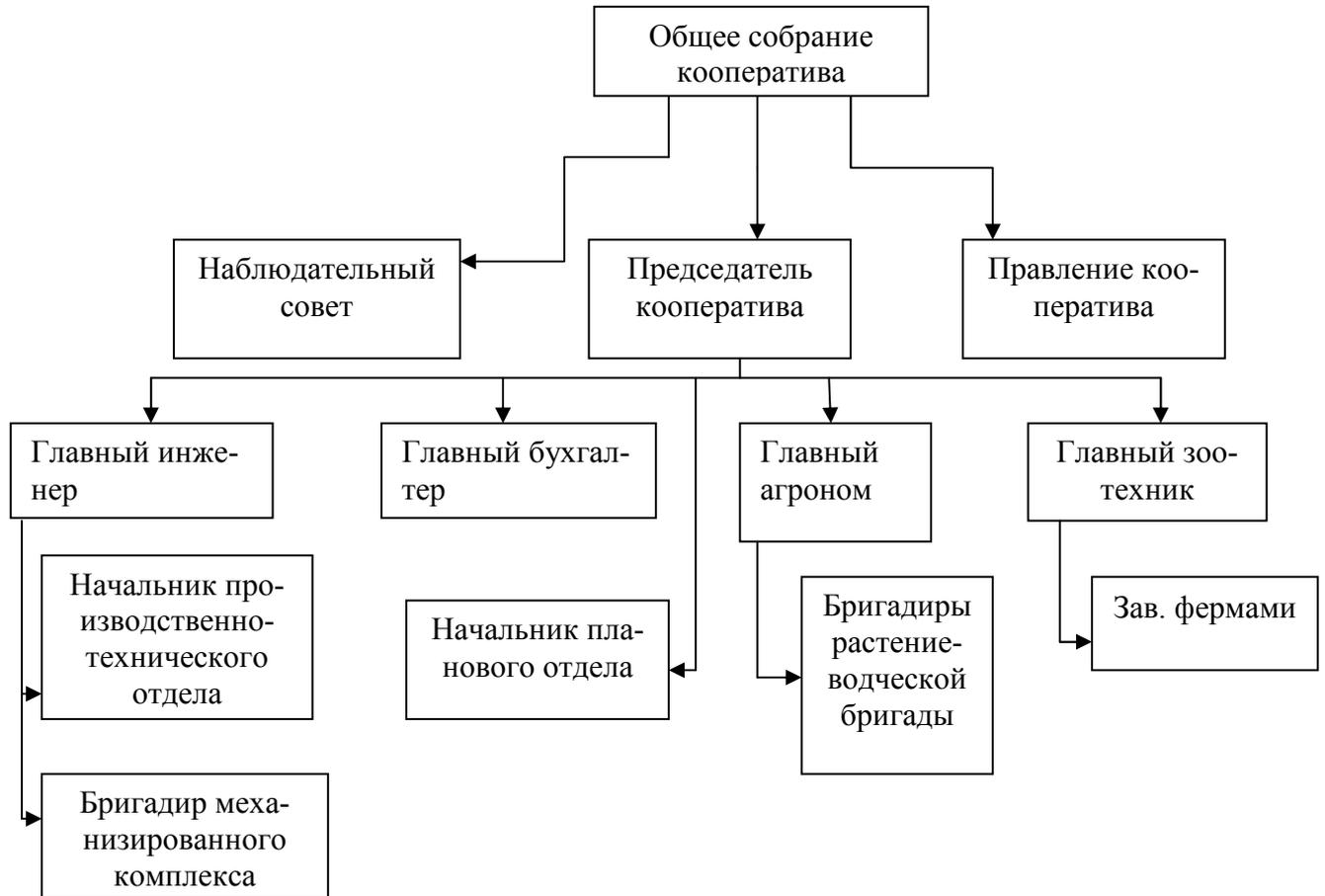


Рисунок 2.1 - Схема структуры управления СПК «Нива»

Управление СПК «Нива» осуществляют следующие органы: Общее собрание (является Высшим органом управления Кооператива и полномочно решать любые вопросы, касающиеся деятельности кооператива, в том числе отменять или подтверждать решения правления и наблюдательного совета Кооператива), правление, председатель правления производит открытие Общего собрания кооператива, знакомит с повесткой собрания, наблюдательный совет. Исполнительными органами управления являются: правление во главе с Председателем Кооператива (правление избирается на пятилетний срок в количестве трех человек), Председатель кооператива, является одновременно председателем правления. Органом, контролирующим работу правления Кооператива, яв-

ляется Наблюдательный совет Кооперативов (ревизионная комиссия), который избирается на три года, количественный состав – три человека. Кооператив ведет книги протоколов, содержащие все решения органов управления Кооператива.

В подчинении председателя кооператива: главный инженер, главный бухгалтер, главный агроном, главный зоотехник и начальник планового отдела.

В СПК «Нива» внедрена и действует линейно-функциональная структура управления. При данной структуре управления СПК участвуют все общехозяйственные аппараты управления. Общее собрание членов кооператива проводится раз в год, которое собирается для того чтобы подвести итоги финансового положения организации. Правление СПК решает вопросы, связанные с производственной деятельностью. Общее управление осуществляет председатель СПК «Нива», который избирается на срок 5 лет. Председателю подчиняются: финансово-экономическая и учетная служба, служба снабжения и хозяйственного обслуживания, а также отдел растениеводства, животноводства, механизации и электроэнергии, строительства и ремонта с подразделениями (транспортно-производственные бригады, кормодобывающая бригада, фермы КРС и свиноводческая ферма, ремонтные мастерские, автопарк, машинотракторный парк).

Сельскохозяйственное производство в СПК «Нива» состоит из двух крупных основных отраслей: растениеводства (земледелие) и животноводства. В растениеводстве производство основано на возделывании растений и использовании почвы как среды обитания и питательной среды для этих растений. В животноводстве процесс производства базируется на выращивании животных, использовании их жизненных функций. С землей, качеством почвы, животноводства связано в основном через производство кормов.

Основная продукция вырабатываемая отделом животноводства это молоко и приплод. Основная часть молока реализуется на сторону, а небольшая часть молока остается в хозяйстве на выпойку телятам.

В растениеводстве основная часть продукции обеспечивает выращивание зерновых культур. Организационная структура СПК «Нива» представляет собой количественный состав подразделений и их пропорции в главных, дополнительных и вспомогательных отраслях хозяйства и формы взаимосвязи на каждой ступени организации производства (рисунок 2.2)

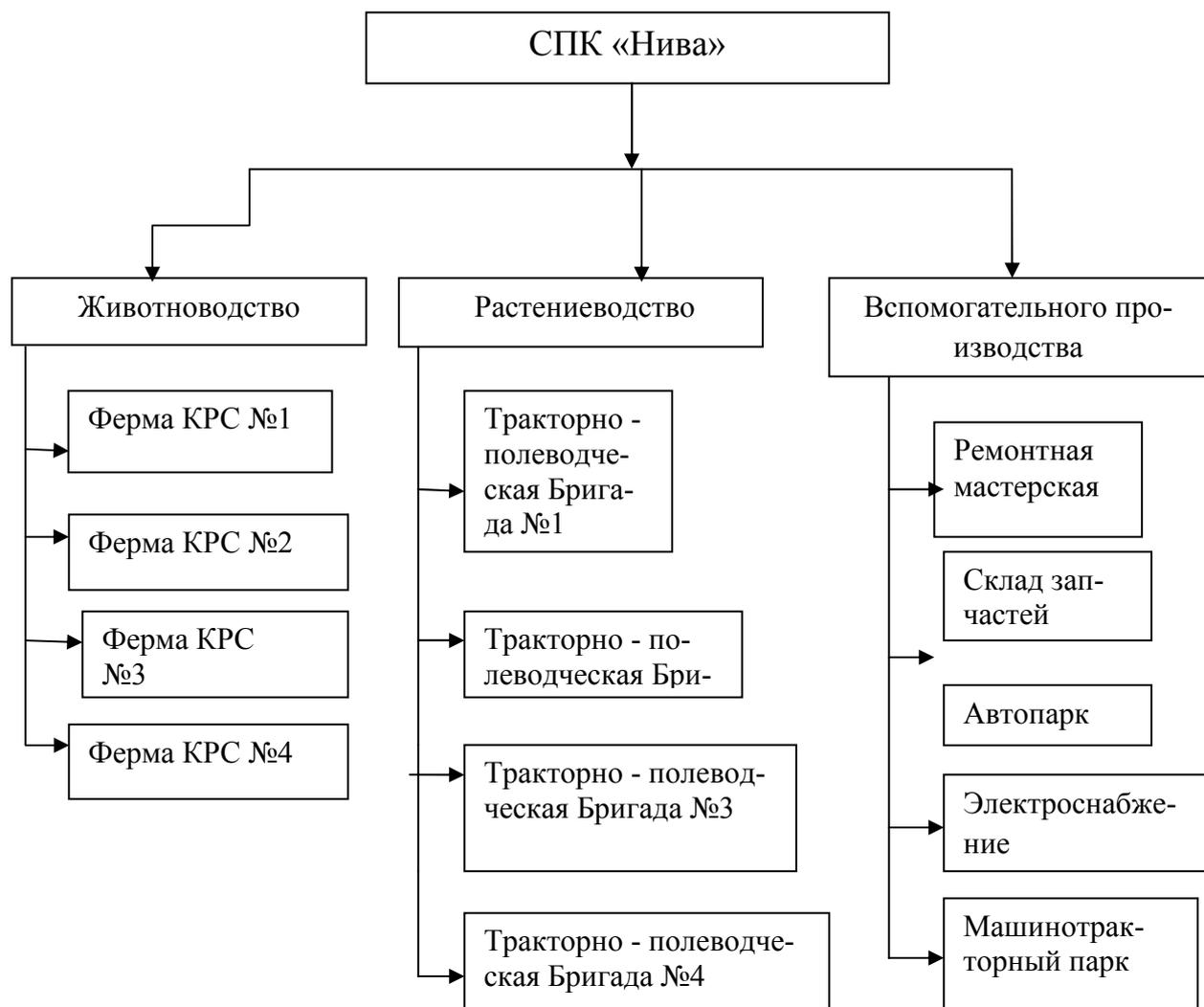


Рисунок 2.2 - Организационная структура СПК «Нива»

Организационная структура необходима для возможности эффективно и совместно работать для достижения новых целей.

Организационная структура СПК «Нива» представляет собой количественный состав подразделений и их пропорции в главных, дополнительных и вспомогательных отраслях хозяйства и формы взаимосвязи на каждой ступени организации производства.

Основное производство СПК «Нива» связано непосредственно с выпуском продукции животноводства (молоко, мясо) и растениеводства (зерновые культуры, зернобобовые и др.). По этому в основном производстве выделяют производства продукции животноводства и растениеводства.

Вспомогательные производства в СПК «Нива» не участвуют в процессе производства продукции, а лишь косвенно влияют на него. Так в ремонтных мастерских вспомогательного производства осуществляется ремонт сельскохозяйственной техники (комбайнов, зерносушилок, тракторов).

Вся выработанная продукция животноводства и растениеводства поступает на склад готовой продукции, где впоследствии реализуется покупателям.

Обслуживающие производства и хозяйства организации находятся на балансе СПК «Нива» и как правило в процессе производства не участвуют. В организации таким объектом является столовая, которая обслуживает рабочих, а также население.

2.3 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность

Главные задачи сельского хозяйства состоят в обеспечении дальнейшего роста и хорошей устойчивости производства, всемерное повышение эффективности земледелия и животноводства для более полного удовлетворения потребностей населения в продуктах питания и промышленности в сырье, создании необходимых резервов сельскохозяйственной продукции. Стремление к получению максимально возможной прибыли является главной целью предприятия.

Используя данную отчетность, которая представлена в приложении 2, в таблице 2.1 отразим основные экономические показатели СПК «Нива», а также выявим их изменение.

Таблица 2.1 - Основные показатели деятельности в СПК «Нива» за 2013-2015 г.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015г. в % к 2013г.
А. Производственные показатели:				
1. Произведено продукции, ц:				
молоко	7832	8265	8304	106,02
прирост живой массы КРС	270	442	452	167,4
зерно	4856	15333	13246	272,7
2. Площадь с.-х. угодий, га				
в т.ч.	2325	2325	2325	100
пашни	2184	2184	2184	100
3. Урожайность с 1 га, ц:				
зерновых культур	14,2	25,6	20,1	141,5
4. Среднегодовое поголовье скота, усл. гол.				
в т.ч. коровы	746	759	764	102,4
	152	155	161	105,9
5. Продуктивность с.-х. животных:				
среднегодовой удой молока на 1 корову, кг.	5152,6	5332,2	5157,7	100,09
среднесуточный прирост живой массы КРС, г	562,9	350,6	356,1	63,2
Б. Экономические показатели:				
6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	16934	21027	22386	
в т.ч. с.-х. продукции	14833	19984	20755	132,1
				139,9
7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	13824	18588	21446	155,1
в т.ч. с.-х. продукции	12559	17931	20069	173,6
8. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб.	3110	2439	940	30,2
9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб.	4466	4343	2248	50,3
10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб.	4461	4317	2248	50,3
11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), %	22,4	13,1	4,3	-
в.т.ч. от продажи с.-х. продукции	18,1	11,4	3,3	-

Анализируя производственные показатели СПК «Нива» можно отметить, что на протяжении исследуемого периода увеличились надои молока на 6,02%, при этом среднегодовой удой молока на корову практически не изменился. Производство зерновых культур в СПК «Нива» увеличилось почти в 3 раза, этому способствовало увеличение пашни за счет аренды, а также использование элитных семян. Увеличение производства зерна сказалось и на урожай

ганости. В СПК «Нива» урожайность зерновых культур в 2015г. составила 20,1 с 1 га/ц, по отношению к 2013г. показатель увеличился. Если оценивать урожайность зерновых культур в СПК «Нива» со средне республиканским значением за 2015г. (урожайность зерновых культур по Республике Удмуртия в 2015г. составляет 17,0 с 1 га/ц), то можно сказать что в СПК «Нива» высокие показатели урожайности.

Рассматривая основные экономические показатели СПК «Нива», то в динамике видим увеличенеи выручки от продажи продукции на 32,1%. В СПК «Нива» очень высокие показатели себестоимости за весь анализируемый период, в результате этого наблюдается снижение прибыли от продажи сельскохозяйственной продукции на 69,8%. Чистая прибыль в СПК «Нива» на конец отчетного периода составляет 2248 тыс. руб., несмотря на то что это положительный результат, в динамике отмечено снижение чистой прибыли в 2 раза.

Материальные и трудовые ресурсы являются основной расходной частью организации. От эффективности их использования зависят показатели в целом по организации. Показателями эффективности использования материальных ресурсов являются обратно зависимые показатели материалоотдача и материалоемкость. Показатели производительности труда служат для оценки эффективности использования трудовых ресурсов.

В таблице 2.2 представим показатели эффективности использования ресурсов и капитала сложившиеся в данной динамике лет в СПК «Нива»

Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала в СПК «Нива» за 2013-2015 г.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г. в % к 2013г.
А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств				
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	11722	11807	13285	113,33
2. Фондообеспеченность, тыс. руб./100га. с.х.угодий.	5,04	5,08	5,71	113,33
3. Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	234,44	227,06	246,02	104,94
4. Фондоемкость, руб.	1,44	1,78	1,69	116,64
5. Фондоотдача, руб.	0,69	0,56	0,59	85,73
6. Рентабельность использования основных средств, %	38,09	36,7	16,9	-

Продолжение таблицы 2.2

Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов				
7. Затраты труда, тыс. чел.-ч.	98,50	102,44	106,43	108,05
8. Производительность труда, тыс. руб./чел.	161,7	127,1	145,1	89,7
9. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	8051,34	8760,00	8488,02	105,42
10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	4,54	2,40	2,64	58,05
В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов				
11. Материалоотдача, руб.	2,36	1,52	1,35	57,14
12. Материалоемкость, руб.	0,42	0,66	0,74	175,00
13. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.	0,16	0,31	0,14	86,81
14. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб.	0,82	0,88	0,96	117,35
Г. Показатели эффективности использования капитала				
15. Рентабельность совокупного капитала (активов), %	17,91	15,19	6,91	-
16. Рентабельность собственного капитала, %	20,38	16,52	7,60	-
17. Рентабельность внеоборотных активов, %	44,35	36,78	16,92	-
18. Рентабельность оборотных активов, %	30,61	25,86	11,67	-

Как видно из данных таблицы 2.2, за исследуемый период увеличилась стоимость основных средств. В отчетном году приобретено основных средств на сумму 4358 тыс. руб., в том числе кормоуборочный комбайн К-Г-6-К42 на сумму 3100 тыс. руб., модульный культиватор на сумму 543 тыс. руб., грабли ГВД на сумму 430 тыс. руб., тракторный полуприцеп ПТС-6 на сумму 250 тыс. руб., прицеп ПРТ-7 на сумму 155 тыс. руб. Введен в эксплуатацию зерносклад, телятник. Тем не менее, рентабельность основных средств в СПК «Нива» снизилась, что в первую очередь связано с низким показателем чистой прибыли.

В СПК «Нива» численность персонала в динамике увеличилась. В связи с этим увеличился и фонд оплаты труда, хотя по данному показателю нельзя судить об эффективности использования трудовых ресурсов. Необходимо проанализировать показатель производительности труда, что касается СПК «Нива», то производительность труда в динамике снижается на 10,3%, при этом

увеличились затраты труда на 8,05 % что позволяет нам сделать вывод что трудовые ресурсы СПК «Нива» используются неэффективно.

Анализируя показатели эффективности использования материальных ресурсов, то здесь важными показателями являются материалоотдача и материалоемкость. Об эффективности использования материальных ресурсов можно судить лишь в том случае, если наблюдается снижение материалоемкости и увеличение материалоотдачи, применительно к СПК «Нива», то здесь такого нет. В исследуемой организации в динамике произошло увеличение материалоемкости на 75,0% и снижение материалоотдачи на 42,86%

Увеличение материалоемкости заставляет СПК «Нива» дополнительно вовлекать материальные ресурсы в производство продукции, что означает определенную потерю в объемах производства продукции.

Показатели эффективности использования капитала напрямую зависят от значения чистой прибыли, а так как в СПК «Нива» нами было выявлено снижение чистой прибыли в динамике, то и соответственно показатели эффективности использования капитала в СПК «Нива» также снизились.

Для того чтобы проследить каким видами деятельности занимается СПК «Нива», проанализируем движение денежных средств организации в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Движение денежных средств в СПК «Нива»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015 г. в % к 2013г.
1	2	3	4	5
1. Остаток на начало отчетного периода, тыс.руб.	2563	2844	2957	115,37
1. Поступление денежных средств - всего, тыс.руб.				
в том числе:	22495	21401	26230	116,60
а) от текущей деятельности	20402	21301	23329	114,35
б) от инвестиционной деятельности	203	100	401	197,54
в) от финансовой деятельности	1890	-	2500	132,28
2. Расходование денежных средств - всего, тыс.руб.				
в том числе:	22214	21268	25244	113,64
а) в текущей деятельности	18774	19400	20063	106,87
б) в инвестиционной деятельности	806	1606	4973	617,00

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5
в) в финансовой деятельности	2634	262	208	7,90
3. Чистые денежные средства - всего, тыс.руб.	281	113	986	350,89
в том числе:				
а) от текущей деятельности	1628	1901	3266	200,61
б) от инвестиционной деятельности	(603)	(1526)	(4572)	758,21
в) от финансовой деятельности	(744)	(262)	2292	-308,06
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода, тыс.руб.	2844	2957	3943	138,64

Анализируя данные показатели таблицы 2.3, характеризующие движение денежных средств, можно увидеть, что за анализируемый период СПК «Нива» осуществляет свои операции по всем направлениям деятельности.

Текущая деятельность СПК «Нива» связана с продажей сельскохозяйственной продукции. За исследуемый период наблюдается величине поступлений денежных средств по текущей деятельности на 16,6%, что вызвано увеличением объемов производства продукции, а также расширением рынков сбыта продукции.

Расход денежных средств по текущей деятельности в СПК «Нива» был направлен на оплату задолженности перед поставщиками, выплаты заработной платы сотрудникам хозяйства, оплата процентов по долговым обязательствам, а также прочие платежи. Расходование денежных средств по текущей деятельности в СПК «Нива» выросло с 22214 тыс. руб. до 25244 тыс. руб. или на 13,64%.

Из данной таблицы также видно, что в СПК «Нива» за исследуемый период наблюдается расход денежных средств по инвестиционной деятельности в размере. Это связано с тем, что в этом периоде в организации был закуплен новый комбайн для уборки зерновых культур, а также автоматизирован труд доярок.

Можно заметить, что в данной сельскохозяйственной организации в 2015г. наблюдается поступление денежных средств по финансовым операциям, в основном кредитные денежные средства используются для покупки новой сельхоз техники.

Остаток денежных средств в СПК «Нива» на конец отчетного 2015г. периода положительный и составляет 3943 тыс. руб., что значительно больше чем в предыдущих периодах.

Ликвидность, платежеспособность и финансовая устойчивость являются важнейшими характеристиками финансово-экономической деятельности предприятия в условиях рыночной экономики.

Если предприятие финансово устойчиво, платежеспособно, оно имеет преимущество перед другими предприятиями того же профиля в привлечении инвестиций, в получении кредитов, в выборе поставщиков и в подборе квалифицированных кадров.

Наконец, оно не вступает в конфликт с государством и обществом, т.к. выплачивает своевременно налоги в бюджет, взносы в социальные средства, заработную плату - рабочим и служащим, дивиденды - акционерам, а банкам гарантирует возврат кредитов и уплату процентов по ним.

Проанализируем вышеуказанные показатели в таблице 2.4. В качестве информационной базы для расчета показателей ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости СПК «Нива» служит бухгалтерский баланс СПК «Нива» за 2015г. который представлен в приложении 1.

Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости в СПК «Нива» за 2013-2015 г.

Показатели	Норм.огран.	На конец года			2015г. в % к 2013 г.
		2013 г.	2014 г.	2015 г.	
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	≥ 2	8,00	12,53	13,67	170,84
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq (0,2 \div 0,5)$	1,52	1,99	2,71	178,00
3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	$\geq 0,8$	1,96	3,57	4,49	229,14
4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	_____	12168	16799	15777	129,66
5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	_____	12530	16823	18069	144,21

Продолжение таблицы 2.4

6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.: а) собственных оборотных средств	_____	878	3467	2416	-
б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	_____	1240	3491	4708	-
7. Коэффициент автономии (независимости)	$\geq 0,5$	0,90	0,94	0,88	98,34
8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤ 1	0,09	0,05	0,12	133,53
9. Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,50	0,59	0,51	101,93
10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	0,81	0,90	0,79	97,44
11. Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 1,25$	10,94	19,13	8,19	74,89

Анализ данных таблицы 2.4. показал, что коэффициент текущей ликвидности выше указанного норматива, это указывает на то, что организация является платежеспособной. Коэффициент текущей ликвидности выше нормативного значения свидетельствует о достаточности оборотных(текущих) средств для погашения краткосрочных (текущих) обязательств. Изменение коэффициента текущей ликвидности является величиной положительной, так как он увеличился с 8,0 в 2013 г. до 13,67 в 2015 г., что свидетельствует о его положительной динамике и увеличении платежеспособности организации.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение 2,71, это свидетельствует о том, что хозяйство обладает достаточным наличием ликвидных активов, а это прежде всего денежных средств, для своевременного погашения краткосрочных обязательств.

Коэффициент быстрой ликвидности в 2013 г. имеет значение 4,49, что выше нормативного значения ($>0,8$). Полученное значение свидетельствует о достаточности ликвидных активов организации для покрытия его краткосрочной задолженности.

Таким образом, по показателям ликвидности и платежеспособности можно сделать вывод, что с точки зрения краткосрочной перспективы - уровень платежеспособности организации стабилен, на что указывает коэффициент текущей ликвидности, и в данной динамике лет баланс хозяйства ликвиден.

Анализируя собственные оборотные средства, мы можем отметить их положительную величину в исследуемый период 2013-2015 гг., с тенденцией их увеличения до 15777 тыс. руб. В течение всего анализируемого периода организация не испытывает недостаток по общей величине источников. Это свидетельствует о правильном определении потребности в оборотных средствах и их нормировании.

До получения выручки от реализации продукции оборотные средства являются источником финансирования текущих производственных затрат организации. Период времени от момента потребления производственных запасов, их превращения в готовую продукцию до ее реализации может быть достаточно длительным. Поступление выручки от реализации продукции часто не совпадает со временем потребления материальных ресурсов. Это предопределяет необходимость формирования оборотных средств в установленном размере.

Коэффициент автономии в СПК «Нива» в 2013-2015 гг. составлял более 0,5, следовательно, организация в рассматриваемый период имела собственных средств больше, что говорит о ее финансовой независимости.

Значение коэффициента соотношения заемных и собственных средств свидетельствует, что в 2013 г. организация привлекала на каждый 1 руб. собственных средств, вложенных в активы 9 коп. заёмных средств. В течение периода заёмные средства немного увеличились. Это подтверждает ранее сделанный вывод о низком уровне зависимости организации от привлечённых средств.

Коэффициент маневренности собственного капитала находится в пределах нормы во весь рассматриваемый период.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами в 2015 гг. имеет значение выше нормативного, что свидетельствует о том, что в организации достаточно собственных оборотных средств.

Таким образом, проведенный анализ экономических показателей деятельности организации показал, что с точки зрения краткосрочной перспективы – организация платежеспособна и ликвидна, на что указывают коэффициенты ликвидности, а с позиции долгосрочной перспективы - финансовое состояние устойчиво.

2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации

В СПК «Нива» бухгалтерская служба учреждена как структурное подразделение организации на основании распоряжения председателя организации. Структурное подразделение возглавляется главным бухгалтером, который осуществляет руководство бухгалтерией.

В распоряжении руководителя об учреждении бухгалтерской службы утверждено Положение о бухгалтерской службе, а также должностные инструкции работников бухгалтерии.

Взаимодействие бухгалтерии с другими структурными подразделениями организации определяется движением документов.

Должностные инструкции составлены для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей.

На должность главного бухгалтера назначается лицо, имеющее высшее профессиональное образование (экономическое, финансово-экономическое) и стаж на руководящих должностях не менее 5 лет, имеющего аттестат профессионального бухгалтера.

Главный бухгалтер и бухгалтерские службы должны знать: Трудовой кодекс РФ, Постановления, распоряжения, приказы, гражданское право, финансовое, налоговое и хозяйственное законодательство, структуру организации, стратегию и перспективу его развития, положения и инструкции по организации бухгалтерского учета в организации, правила его ведения, формы и поряд-

док финансовых расчетов, порядок и сроки составления бухгалтерского баланса и отчетности, правила проведения проверок и документальных ревизий, экономику, организацию производства, труда и управления, политику руководства СПК «Нива».

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно финансовому директору СПК «Нива». Главный бухгалтер осуществляет руководство работниками бухгалтерии организации.

Закрепление за работниками участков бухгалтерского учета позволяет избегать дублирования или не оформления отдельных хозяйственных операций.

Каждый сотрудник бухгалтерии СПК «Нива» исполняет определенный круг обязанностей и контролирует свой участок бухгалтерского учета организации: бухгалтер по расчетам, бухгалтер по материалам, бухгалтер-кассир.

Сведения о структуре бухгалтерии в проверяемый период представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5. - Структура бухгалтерии СПК «Нива»

Должность	Участок бухгалтерского и налогового учета	Примечание
Главный бухгалтер	Проверка соблюдения и ведения бухгалтерского учета	-
Бухгалтер по материалам	Учет расчетов по материальным ценностям	Корреспонденция счетов выполняется в системе компьютерной обработки данных
Бухгалтер по расчетам	Учет расчетов с заказчиками и поставщиками, осуществление учета расчетов с работниками, бюджетом; ведение учета затрат; осуществление калькулирования себестоимости строительных работ	Корреспонденция счетов выполняется в системе компьютерной обработки данных
Бухгалтер-кассир	Регистрация первичных бухгалтерских документов в учетных регистрах	Составление в электронной версии журналов операций

Общее руководство и контроль над их деятельностью осуществляет Главный бухгалтер организации, в обязанности которого помимо этого входят:

1. Обеспечение рациональной системы документооборота, применение прогрессивных форм и методов ведения бухгалтерского учета на базе совре-

менной вычислительной техники, позволяющих осуществлять строгий контроль за рациональным и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

2. Обеспечение полного учета поступающих денежных средств, товарно-материальных ценностей и основных средств, а также своевременного отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с их движением.

3. Составление накопительных ведомостей по кассовым операциям, по движению средств на текущих счетах, по расчетам с разными организациями; ведение Журнала операций по банковскому счету, Журнала операций по лицевому счету, Главной книги; составление оборотного баланса, квартальных и годовых отчетов со всеми приложениями к ним, с последующим представлением в вышестоящую организацию в установленные сроки.

В настоящее время в СПК «Нива» применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета и отчетности с применением компьютерной технологии обработки учетной информации лицензионной версии «1С: Бухгалтерия 8.0». Но следует отметить, что большинство сводных документов формируется на обыкновенных разлинованных листах, формы которых разрабатываются самостоятельно в бухгалтерии. Так же есть недостаток того, что руководство не придавая значения использованию консультационных программ, не устанавливает их. В результате это затрудняет работу бухгалтерии и приводит к тому, что несвоевременность ознакомления с изменениями в законодательстве приводит к ошибкам. Предлагаем установить справочно-информационную программу Консультант+ или Гарант.

Учетная политика в СПК «Нива» разработана на основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации», утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 09.12.98 № 60 и Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2001 года «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности

организаций и инструкции по его применению».

Изменение учётной политики может производиться в случае изменения законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учёту, разработки новых способов ведения бухгалтерского учёта или существенного изменения деятельности СПК «Нива».

Учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся с применением журнально-ордерной формы счетоводства путём двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учёта, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учёта, разработанные на основании Приказов Минфина России от 31.10.2000 г. № 38н.

Хозяйственные операции, проводимые в бухгалтерском учёте оформляются первичными документами, составленными по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учётной документации. В документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, могут быть включены дополнительные реквизиты.

Установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчётности, подлежащих отдельному представлению, существенной признаётся сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчётный период составляет не менее 5 процентов.

В СПК «Нива» отсутствует график документооборота.

Главный бухгалтер СПК «Нива» несёт ответственность за:

- соблюдение учётной политики;
- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчётности – руководителю, учредителям, участникам и собственникам организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчётности;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости;

- формирование информации, необходимой для правильного и своевременного исчисления, а также уплаты налогов, сборов и платежей;
- подготовку специальных форм бухгалтерской отчетности для системы корпоративного управления компанией.

СПК «Нива» находится на специальном режиме налогообложения, который предназначен для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН – единый сельскохозяйственный налог).

Из всего выше сказанного, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет организован и ведется на должном уровне.

Для того чтобы оценить систему внутреннего контроля, и систему бухгалтерского учета составим вопросник, по результатам которого будет представлен анализ надежности системы контроля.

Таблица 2.6 - Оценка системы внутреннего контроля СПК «Нива»

Вопрос	Да (1)	Нет (0)
1	2	3
Организационная структура объекта		
1. Разработана и утверждена схема организационной структуры экономического субъекта по отделам с указанием управленческих связей, подчиненности отделов		x
2. Разработана и утверждена схема организационной структуры подразделений, ответственных за ведение бухгалтерского учета с указанием управленческих связей, подчиненности исполнителей		x
3. Имеется разработанный и утвержденный график документооборота в виде перечня работ по созданию, проверке и обработке документов выполняемых подразделениями и отдельными исполнителями, с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ.		x
4. Распределение обязанностей и полномочий между сотрудниками, обеспечивающими осуществление реальной коммерческой и финансово-хозяйственной деятельности, и сотрудниками, обеспечивающими отражение этих операций в бухгалтерском учете оптимально		x
5. Разделение функций между работниками, выполняющими операции на определенном участке с возможностью контроля за ведением учета на участке в целом, оптимально	x	

Продолжение таблицы 2.6.

1	2	3
---	---	---

6. Имеются должностные инструкции для работников бухгалтерских служб с определением ответственности и установлением пределов полномочий в соответствии с занимаемой должностью	x	
7. Установлен круг должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов	x	
8. При наличии в учете дефицитных и дорогостоящих ТМЦ ограничен круг лиц, имеющих право распоряжаться ими	x	
9. Назначены приказом материально ответственные лица, с ними заключены договора о полной материальной ответственности	x	
Обеспечение условий сохранности имущества, денежных средств, учетных регистров, документов		
10. Организованы хранение и сохранностью документации все документы сброшюрованы и последовательно пронумерованы	x	
11. В целях контроля за сохранностью документации все документы сброшюрованы и последовательно пронумерованы	x	
12. Учетные регистры хранятся в сейфах или в отдельных, специально оборудованных помещениях.	x	
Внутренний контроль активов		
13. Утверждены и действуют внутренние контролирующие органы		x
14. Внутренними контролируемыми органами проводятся ревизионные и инвентаризационные плановые и внеплановые проверки		x
15. В соответствии с учетной политикой проводится инвентаризация склада на предмет фактического наличия ТМЦ, ОС, ГП, НМА, кредитов, заемных средств	x	
16. Получение и отпуск ТМЦ со склада производится только на основании доверенности	x	

По результатам вопросника можно сделать дующие выводы:

1) Отсутствие четкой организационной структуры приводит к несвоевременному отражению в бухгалтерском учете хозяйственных операций, что влечет за собой искажение формирования себестоимости работ, услуг в отчетных периодах и налогообложения;

2) Нечеткое распределение обязанностей и ответственности является основой бездейственности системы внутреннего контроля, не позволяет определять результативность работы каждого сотрудника и контролировать выполнение возложенных на него обязанностей, ограничивает возможность злоупотреблений;

3) Данные мероприятия обеспечивают действенность и эффективность системы внутреннего контроля, являются дополнительным подтверждением достоверности бухгалтерских и финансовых документов.

Оценка, проводимая за столь короткий срок, достаточно субъективна, и вводить на этой стадии большое количество градаций не имеет смысла. Свидетельства, полученные по результатам опроса, влияют на формирование нашего мнения в отношении уровня неотъемлемого риска и целесообразности применения в ходе проверки знаний о внутреннем контроле экономического субъекта. Система внутреннего контроля в СПК «Нива» слабо развита.

3 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СПК «НИВА»

3.1 Документальный учет основных средств в организации

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладную) приемки-передачи основных средств на каждый объект в отдельности. Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица.

В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткую характеристику объекта, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств.

После оформления, акт приемки-передачи основных средств передают в бухгалтерию организации. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и др.).

На основании этих документов бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств, после чего техническую документацию передают в технический или другой отделы предприятия.

Акт утверждает руководитель организации. При передаче основных средств другой организации акт составляют в двух экземплярах (для организации, сдающей, и организации, принимающей основные средства).

Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приемке оборудования. В акте указывают наименование оборудования тип, марку, количество единиц, стоимость, обнаруженные дефекты. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается всеми членами приемной комиссии. В случае невозможности произвести качественную приемку оборудования при его поступлении на склад акт о приемке оборудования является предварительным, составленным по наружному осмотру.

Передачу оборудования монтажным организациям оформляют актом приемки-передачи оборудования в монтаж с указанием в нем монтажной организации, наименования и стоимости переданного оборудования, его комплектности и выявленных при наружном осмотре оборудования дефектах. Акт подписывают представители заказчика и монтажной организации и материально ответственное лицо, принявшее переданное оборудование на хранение [33, с. 321].

Движение объектов основных средств в СПК «Нива» связано с их поступлением и выбытием.

Независимо от способа поступления все поступающие в СПК «Нива» объекты основных средств должны быть своевременно оприходованы и документально оформлены.

В случае если СПК «Нива» осуществляет покупку основных средств, то все отношения по купле-продаже объектов основных средств зафиксированы в договоре поставки основных средств. Договор составляет в произвольной форме в двух экземплярах.

На основании договора поставки, покупатель выставляет счет на оплату. Он не является обязательным документом при оформлении товародвижения. Этот документ не порождает проводок. В счете указываются банковские реквизиты поставщика, цена единицы товара, общая стоимость партии.

Счет выписывают в 2 экземплярах:

1. первый экземпляр - покупателю (заказчику) для оплаты;
2. второй экземпляр - поставщику.

На основании выставленного счета производится оплата за приобретаемые основные средства. Как правило, оплата за объекты основных средств производится безналичным способом, путем перечисления денежных средств по платежному поручению на расчетный счет поставщика.

Платёжное поручение (ф. 0401060) - это распоряжение владельца счёта (плательщика) обслуживающему его банку, оформленное расчётным докумен-

том, перевести определённую денежную сумму на счёт получателя средств, открытый в этом или другом банке.

Расходование денежных средств на приобретение основных средств организация может отследить в выписке банка. Выписка банка предоставляется ежедневно обслуживающим банком. В данной выписке банка можно отследить расходование и поступление денежных средств.

Также расчеты с поставщиками за приобретенные основные средства производятся в СПК «Нива» через кассу организации, в данном случае главным бухгалтером выписывается расходный кассовый ордер (ф. КО-2), подписываемый руководителем организации, далее на основании данного расходного документа кассир выдает денежные средства получателю.

Оприходование (прием) основных средств в СПК «Нива» проводит специальная комиссия, которую назначает руководитель организации. Комиссия составляет акт (накладную) приема–передачи основных средств (форма № 101–АПК), которая используется как при приобретении объектов основных средств со стороны, так и при их изготовлении (сооружении) в хозяйстве.

В форме № 101–АПК содержится краткая информация, характеризующая объект и его соответствие техническим условиям. Акт составляется на каждый объект в отдельности или на несколько однотипных объектов, если они имеют одинаковую стоимость и были приняты в эксплуатацию в одном календарном месяце. После положительного заключения комиссии, основанного на сопоставлении и проверке сопроводительных и расчетных документов, акт утверждает руководитель организации. После чего данный документ с прилагаемой технической документацией по принятому объекту представляют в бухгалтерию СПК «Нива». На основании этих документов в бухгалтерии составляют инвентарные карточки учета основных средств.

Объект основных средств, приобретаемый представителем СПК «Нива» непосредственно на предприятии поставщика, базе снабжения или транспортном терминале, принимается по доверенности. Если при приеме объектов основных средств обнаруживаются какие–либо несоответствия, неисправности

или выявляется недостача, составляют коммерческий акт, на основании которого предъявляют иск поставщику либо транспортной организации (в зависимости от того, по чьей вине это произошло).

Прием–сдачу основных средств из капитального ремонта, реконструкции и модернизации проводит также специальная комиссия. При этом оформляют акт приема–сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма № 102–АПК).

При формировании основного стада продуктивного рабочего скота путем выращивания молодняка животных в СПК «Нива» создается специальная комиссия в следующем составе: зооинженер, ветеринарный врач, представитель бухгалтерии, скотник, за которым закреплено животное, и др., которая составляет акт на перевод животных из группы в группу (форма N СП-47 или N 214-АПК).

В документе указывается, из какой группы в какую переводятся животные, их инвентарные номера, пол, класс, масть и другие особенности, время рождения, количество голов (если переводится группа животных), балансовая стоимость, за кем закреплены принятые животные и подписи работников, их принявших.

Оформленные акты, утвержденные руководителем ООО «Ршительный» и подписанные заведующим фермой, зоотехником и работниками, принявшими животных на дальнейшее обслуживание, используются для записей в Книге учета движения животных и птицы. В конце месяца акты вместе с отчетом о движении скота и птицы на ферме (форма N СП-51) сдаются в бухгалтерию и используются для отражения движения животных в регистрах бухгалтерского учета и для начисления оплаты работникам, в чью группу они были переданы.

Взрослый скот, купленный у поставщиков, принимается на учет на основании договора, счета-фактуры, племенного свидетельства и акта приема-передачи основных средств, в котором указывается вид животных, порода, пол, живая масса, возраст и другая информация, характеризующая принимаемых и передаваемых животных.

Животных, приобретенных на стороне, приходят в основное стадо по тем же правилам, по которым осуществляется приходование других объектов в состав основных средств. При этом на поступающих животных поставщиком должны быть оформлены и предоставлены племенные свидетельства.

В документе дается полная характеристика принимаемых на баланс земельных угодий: площадь, вид угодий, место расположения, конфигурация, данные о плодородии, балансовая стоимость, основание приобретения, указываются прилагаемые документы, послужившие основанием для составления акта, ответственное лицо, за кем закреплен участок.

Акт подписывают члены комиссии, он утверждается руководителем СПК «Нива», затем передается в бухгалтерию для зачисления земельных угодий в состав основных средств на дебет счета 01 "Основные средства" с кредита счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" (с предварительным отражением на основании документов по приобретению участка по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Приобретение земельных участков", и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками").

На основании указанного акта делаются соответствующие записи об основных параметрах нового земельного участка в земельной кадастровой книге сельскохозяйственной организации.

Основные средства, поступившие безвозмездно от других организаций, выявленные при инвентаризации неучтенные объекты основных средств, объекты неинвентарного характера (улучшение земель, раскорчевка площадей, лесные и водные угодья и др.) принимают на учет по актам, составленным соответствующими комиссиями.

Изготовленные в мастерских СПК «Нива» инвентарь и хозяйственные принадлежности со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев и другие виды основных средств принимаются на учет на основании накладных внутривозвращенного назначения и нарядов на сдельную работу (групповых или индивидуальных), в которых дается характеристика изготовленных объектов.

Принятие к бухгалтерскому учету многолетних насаждений оформляется актом приема многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию (форма № 103–АПК), лесозащитных насаждений (форма №103а–АПК).

Акт подписывают члены комиссии, он утверждается руководителем СПК «Нива», после чего передается вместе с технической документацией в бухгалтерию, а техническая документация передается в службу главного агронома.

Акт приема многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию используется также для оформления закладки многолетних насаждений и ежегодного списания затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и присоединения их к стоимости молодых насаждений, еще не принятых в эксплуатацию и числящихся на счете 01 "Основные средства" как "Молодые насаждения". В каждом таком акте указывается "промежуточный за _____ год", в последнем акте на принятие многолетних насаждений в эксплуатацию указывается "Итоговый акт" с заполнением всех реквизитов о приеме насаждений в эксплуатацию.

Основанием для отгрузки объектов основных средств покупателям в СПК «Нива» служат договоры с покупателями, счёт на оплату, товарные накладные на отпуск (ф. ТОРГ - 12), а также доверенность.

Товарная накладная (ф. ТОРГ - 12) оформляется в двух экземплярах: один передается экспедитору для указания количества отправляемых мест, суммы оплаченного железнодорожного тарифа за перевозку продукции до станции покупателя; второй остается у кладовщика.

Покупатели и заказчики оплачивают образовавшуюся задолженность наличными, либо безналичными расчетами. В случае, если задолженность оплачивается наличными денежными средствами, то бухгалтер СПК «Нива» выписывает приходный кассовый ордер (КО - 1). ПКО всегда выписывается в одном экземпляре. Приходный кассовый ордер (КО-1) состоит из двух частей: основной и квитанции. Заполняются обе части одинаково. После оформления

ПКО отрывная квитанция передается лицу, вносящему деньги, для подтверждения факта оплаты. ПКО и РКО регистрируются в журнале.

Для отражения операций по списанию основных средств в СПК «Нива» предназначены следующие документы:

- акт на списание зданий и сооружений (форма N 104-АПК), в котором оформляют списание зданий и сооружений при полной или частичной их ликвидации и иных случаях выбытия. В этом акте указывается балансовая стоимость объектов, сумма начисленной амортизации (износа), число капитальных ремонтов и затраты на их проведение. При ликвидации объекта на оборотной стороне акта отражаются затраты по ликвидации (с ссылкой на соответствующие первичные учетные документы) и поступления от ликвидации: наименование ценностей, количество и сумма материально-производственных запасов и соответствующие документы.

Акт составляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии и утверждается руководителем СПК «Нива».

Первый экземпляр акта передается в бухгалтерию для отражения в регистрах по учету основных средств, второй экземпляр служит основанием для оформления сдачи на склад при ликвидации основных средств оставшихся материальных ценностей;

- акт на списание машин, оборудования и транспортных средств (форма N 105-АПК), которым оформляется выбытие непригодных к дальнейшему использованию машин, оборудования и транспортных средств при полной или частичной их ликвидации.

В акте указывается первоначальная стоимость объекта, сумма начисленной амортизации (износа), количество капитальных ремонтов и затраты на них, объем выполненных работ за период эксплуатации, отсутствующие детали, техническое состояние основных деталей, узлов и дается заключение комиссии о списании с баланса соответствующей машины, оборудования или транспортного средства.

В отдельном разделе акта указываются затраты по ликвидации (со ссылкой на первичные учетные документы) и поступление от ликвидации (также со ссылкой на первичные учетные документы) материальных ценностей.

Акт составляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии и после утверждения руководителем СПК «Нива» и принятия решения о списании техники первый экземпляр передается в бухгалтерию для отражения в регистрах аналитического и синтетического учета.

Второй экземпляр акта является основанием для оформления сдачи на склад оставшихся в результате ликвидации запасных частей, других материалов;

- акт на выбраковку животного из основного стада (индивидуальный) (форма N 106-АПК) применяется для оформления выбраковки из основного стада продуктивного или рабочего скота при утрате им хозяйственно полезных качеств: значительном снижении продуктивности и способности к воспроизводству, работоспособности вследствие неизлечимых болезней, травматических повреждений, старости и т.п. с передачей его на забой, постановку на откорм или продажу.

Акт составляется комиссией, в которую входят: главный (старший) ветврач, зоотехник-селекционер, управляющий (заведующий) и зоотехник отделения фермы. В акте также отражается живая масса (кг) животного при выбраковке, первоначальная стоимость, амортизация (для рабочего скота), причина выбраковки (диагноз болезни). При убое животного непосредственно после выбраковки в акте указывается полученная продукция и ее дальнейшее назначение (использование).

Акт подписывается членами комиссии, утверждается руководителем СПК «Нива» и после этого является основанием для записи в регистрах аналитического и синтетического учета;

- акт на выбраковку животных из основного стада (групповой) (форма N 107-АПК), как и предыдущая форма, предназначен для оформления выбраковки из основного стада продуктивного или рабочего скота, но не индивидуальных

животных, а нескольких (единовременно) при утрате ими хозяйственно полезных качеств либо при обновлении стада.

В акте индивидуально перечисляются все животные, выбраковываемые из основного стада, с указанием клички или номера, возраста, пола, упитанности, живой массы (по данным учета и фактически), причины выбраковки и дальнейшего назначения (использования).

Акт подписывается членами комиссии, утверждается руководителем СПК «Нива», затем на его основании производятся записи в соответствующие регистры бухгалтерского учета по движению животных;

- акт на списание многолетних насаждений (форма N 108-АПК) используется для списания многолетних насаждений при утрате ими производственного значения (после истечения периода биологического плодоношения) или нецелесообразности их дальнейшей эксплуатации (изреженности свыше 70% на 1 га, стихийных бедствий и т.п.). Акт составляется комиссией, в состав которой входит бригадир садоводческой бригады (при ликвидации сада) или агролесомелиоратор (при ликвидации полевых защитных полос или иных насаждений).

В акте фиксируется: название насаждений, инвентарный номер, порода, сорт, площадь, год посадки, количество деревьев (кустарников) по данным последней инвентаризации, наличие пригодных деревьев (кустарников), процент изреженности, балансовая стоимость насаждений, сумма амортизации, заключение комиссии о раскорчевке.

На оборотной стороне акта отражаются результаты раскорчевки, произведенные затраты (по статьям со ссылкой на документы), поступления от раскорчевки (виды материальных ценностей, их количество, сумма, ссылка на документы).

Акт подписывается членами комиссии, утверждается руководителем СПК «Нива», затем он поступает в бухгалтерию для отражения операций по списанию насаждений и оприходованию материальных ценностей по счетам бухгалтерского учета. Списание с баланса многолетних насаждений производится только после их полной раскорчевки.

В случае, если объекты основных средств приобретаются через подотчетное лицо, то в данном случае понесенные расходы подтверждаются квитанциями почтовых отделений, мастерских по ремонту техники или автомобилей, счетами и чеками магазинов, счетами оптовых организаций и квитанциями или чеками.

При получении объектов основных средств (а также денежных средств) от организации через подотчетное лицо требуется доверенность, выданная на его имя.

При оформлении авансового отчета (форма АО - 1) по произведенным расходам к нему должны быть приложены документы, подтверждающие покупку. К данным документам относятся счета и чеки магазинов, квитанции приходных кассовых ордеров, а в случае осуществления покупки на рынке или у населения - акты-справки.

В акте подробно излагается содержание операции с указанием даты и места покупки, количество и цена, а также реквизитов, позволяющих проконтролировать факт приобретения материалов у физического лица.

В СПК «Нива» часть сельскохозяйственной техники (комбайн и трактор) находятся в лизинге. Для начала в ОАО «Удмуртагроснаб» было направлено заявка на предоставление оборудования в лизинг, где указывается общая информация об организации, ее должностных лицах, а также перечень оборудования приобретаемого в лизинг. После рассмотрения заявки СПК «Нива» был собран пакет документов, необходимых для юридического заключения по обеспечению договора лизинга и для кредитного комитета ОАО «Удмуртагроснаб». Основным же документом, регулирующим права и обязанности СПК «Нива» и ОАО «Удмуртагроснаб» является договор лизинга.

В СПК «Нива» ежегодно проводится инвентаризация объектов основных средств, результаты инвентаризации объектов основных средств отражаются в форме ИНВ-1 «Инвентаризационная опись основных средств».

Применяется для оформления данных инвентаризации основных средств (зданий, сооружений, передаточных устройств машин и оборудования, транс-

портных средств, инструмента, вычислительной техники, производственного и хозяйственного инвентаря и т.п.). Инвентаризационная опись составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами комиссии отдельно по каждому месту хранения ценностей и лицом, ответственным за сохранность основных средств. Один экземпляр передается в бухгалтерию для составления сличительной ведомости, а второй - остается у материально ответственного (ых) лица (лиц).

По всем основным средствам в СПК «Нива» производится начисление амортизации, для этого применяется документ – ведомость начисления амортизации.

Все первичные документы, которые используются в хозяйстве можно свести в таблицу 3.1.

Таблица 3.1 – Перечень документов в СПК «Нива», применяемых для учета основных средств

Номер формы	Наименование формы
101-АПК	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
102-АПК	Акт приема-передачи отремонтированных и реконструированных объектов
103-АПК	Акт приема многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию
104-АПК	Акт на списание зданий и сооружений
105-АПК	Акт на списание машин, оборудования и транспортных средств
106-АПК	Акт на выбраковку животных из основного стада - индивидуальный
107-АПК	Акт на выбраковку из основного стада - групповой
108-АПК	Акт на списание многолетних насаждений
109-АПК	Инвентарная карточка учета многолетних насаждений
111-АПК	Акт на оприходование земельных угодий
СП-47	Акт на перевод животных из группы в группу
ИНВ-1	Инвентаризационная опись основных средств
ИНВ-18	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств
КО-1	Приходный кассовый ордер
КО-2	Расходный кассовый ордер
0401060	Платежное поручение
б/н	Выписка банка
б/н	Счет на оплату
б/н	Договор поставки
б/н	Договор лизинга
ТОРГ-12	накладная
б/н	Чеки, квитанции почтовых отделений, мастерских по ремонту техники
АО-1	Авансовый отчет
б/н	Ведомость начисления амортизации

Таким образом, рассмотрев документальный учет основных средств в СПК «Нива» пришли к выводу, что первичный бухгалтерский учет основных средств в СПК «Нива» организован в соответствии с методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету основных средств в сельскохозяйственных организациях. Единственным недостатком является то, что в организации не составляется график документооборота, в том числе по учету основных средств.

3.2 Синтетический и аналитический учет основных средств в организации

Аналитический учет основных средств в организации ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. Основным регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки. На лицевой стороне инвентарных карточек указывают: номер объекта; год выпуска (постройки); дату и номер акта о приемке; местонахождение; первоначальную стоимость; норму амортизационных отчислений; сумму начисленной амортизации; внутреннее перемещение; причину выбытия.

На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненным ремонтным работам, а также краткую индивидуальную характеристику объекта.

Инвентарные карточки могут использоваться для группового учета однотипных предметов, имеющих одинаковую техническую характеристику, одинаковую стоимость, одинаковое производственно-хозяйственное назначение и поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце [24, с. 179].

Учет объектов основных средств по месту нахождения осуществляют лица, ответственные за сохранность этих средств.

Решение о списании (выбытии) основных средств принимает специально созданная комиссия.

Продажа основных средств формирует прочие доходы (расходы) организации. Выбытие основных средств в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» во всех случаях отражается на сопоставляющем счете 91 «Прочие доходы и расходы». При этом к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». По дебету этого субсчета отражают первоначальную стоимость выбывающего объекта основных средств, а по кредиту - сумму начисленной амортизации. По завершении процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы».

При списании основных средств без применения отдельного субсчета 01 «Выбытие основных средств» дебетуется счет 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с кредитом счета 01 «Основные средства» и далее с кредита счета 01 остаточная стоимость объекта основных средств списывается в дебет счета 91-2.

Регистром синтетического учета основных средств служит журнал-ордер № 13, записи в котором производят на основании первичных учетных документов [50, с. 115].

В заключение данного пункта отметим, что операции по списанию всех основных средств, кроме автотранспортных, оформляют актом на списание основных средств, а списание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа - актом на списание автотранспортных средств.

В актах на списание основных средств указывают техническое состояние и причину списания объекта, первоначальную стоимость, сумму амортизации, затраты на списание, стоимость материальных ценностей (запасных частей, металлолома и т.п.), полученных от ликвидации объекта (выручки от ликвидации), результат от списания.

В СПК «Нива» аналитический учет основных средств ведется по следующей группировке:

1. По видам основных средств, к которым относятся:

- здания и сооружения;
- рабочие и силовые машины;
- оборудование;
- транспортные средства;
- передаточные устройства;
- вычислительная техника;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- скот рабочий и продуктивный;
- насаждения многолетние;
- земельные участки и объекты природопользования;
- прочие основные средства.

Такая группировка отражается в ведомости аналитического учета основных средств.

2. Учет по каждому объекту основных средств в СПК «Нива» ведется в инвентарных карточках учета основных средств. На лицевой стороне инвентарных карточек указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия.

На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненным ремонтным работам, а также краткую индивидуальную характеристику объекта.

Заполненные инвентарные карточки регистрируют в описях инвентарных карточек по учету основных средств (форма №ОС-10). Описи инвентарных карточек ведут в бухгалтерии в одном экземпляре по классификационным группам объектов основных средств. Ведение описей улучшает контроль за со-

хранностью и полнотой учета инвентарных объектов. При выбытии учитываемого объекта основных средств делают отметку в описи, а соответствующая карточка закрывается. Все инвентарные карточки хранятся в картотеке основных средств. Здесь карточки располагают по классификационным группам основных средств и местам нахождения объектов.

Для учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту основных средств в СПК «Нива» присваивается соответствующий инвентарный номер путем прикрепления жетона, краской или другим способом, который сохраняется за ним весь период его нахождения в организации.

Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам не присваиваются в течение пяти лет по окончании года списания.

3. Учет в разрезе материально ответственных лиц:

В СПК «Нива» имеются цеха основного производства (растениеводства и животноводства), вспомогательного производства (котельная, автотранспортный участок) и отделы (бухгалтерия, экономический отдел), в которых функционируют основные средства. Так, ответственность за сохранность основных средств в цехах и отделах отвечают начальники цехов и отделов. В бухгалтерии организации материальная ответственность за использованием и правильной эксплуатации основных средств закреплена за главным бухгалтером. В экономической службе за сохранность основных средств отвечает главный экономист. Таким образом, в цехах, отделах, службах, производственных подразделениях ответственность за сохранность основных средств ложится на начальников данного участка. В каждом цехе, отделе имеется пообъектный перечень основных средств, закрепленных за тем или иным отделом или цехом.

4. По амортизационным группам, а именно:

- недолговечные ОС со сроком эксплуатации 1 - 2 года;
- объекты со сроком эксплуатации 2 - 3 лет;
- объекты со сроком эксплуатации 3 - 5 лет;

- объекты со сроком эксплуатации 5 - 7 лет;
- объекты со сроком эксплуатации 7 - 10 лет;
- объекты со сроком эксплуатации 10 - 15 лет;
- объекты со сроком эксплуатации 15 - 20 лет;
- объекты со сроком эксплуатации 20 - 25 лет;
- объекты со сроком эксплуатации 25 - 30 лет;
- объекты со сроком эксплуатации свыше 30 лет.

Амортизационная группа по объектам основных средств отражается в документе «Поступление основных средств» в автоматизированной форме.

Амортизационные отчисления по объекту ОС начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтеру, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтеру в связи с прекращением права собственности или иного вещного права. Применяется линейный метод начисления амортизации.

В соответствии с Планом счетов для учета основных средств в СПК «Нива» служит балансовый счет 01 «Основные средства», который является синтетическим активным инвентарным счетом и предназначен для обобщения данных о наличии и движении основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге.

К счету 01 "Основные средства" в СПК «Нива» предусмотрены следующие субсчета:

01-1 "Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, многолетних насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования)";

01-2 "Прочие производственные основные средства";

01-4 "Скот рабочий и продуктивный";

01-5 "Многолетние насаждения";

01-6 "Земельные участки и объекты природопользования";

01-7 "Объекты неинвентарного характера";

01-8 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности";

01-9 "Основные средства, полученные по лизингу и в аренду";

01-10 "Прочие объекты основных средств";

01-11 "Выбытие основных средств".

На субсчете 01-1 "Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, многолетних насаждений, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, земельных участков и объектов природопользования)" в СПК «Нива» учитывают наличие и движение производственных основных средств основного вида деятельности, то есть средства, которые связаны с производством продукции, работ и услуг, являющихся основной целью деятельности организации в соответствии с учредительными документами.

На субсчете 01-2 "Прочие производственные основные средства" в СПК «Нива» учитывают наличие и движение основных средств других отраслей и производств, служб и т.п., которые по своему назначению непосредственно не связаны с основной деятельностью организации.

На субсчете 01-4 "Скот рабочий и продуктивный" в СПК «Нива» учитывают наличие и движение всех видов взрослого рабочего и продуктивного скота, отражаемого в составе основных средств.

На субсчете 01-5 "Многолетние насаждения" в СПК «Нива» учитывают наличие и движение всех видов молодых и принятых в эксплуатацию многолетних насаждений, включая лесные полосы. Молодые и принятые в эксплуатацию многолетние насаждения учитывают по видам и годам посадки. Объектом учета является площадь посадки (гектар). Затраты по уходу за многолетними насаждениями, находящимися в эксплуатации, не увеличивают их стоимость, а относятся на себестоимость полученной продукции с этих насаждений. Амортизацию по молодым (не принятым в эксплуатацию) многолетним насаждениям не начисляют.

На субсчете 01-6 "Земельные участки и объекты природопользования" в СПК «Нива» учитывают наличие и движение земельных участков, лесных и водных угодий, месторождений полезных ископаемых, переданных организации в собственность, а также приобретенных за плату в соответствии с дейст-

вующим законодательством. По этим объектам основных средств амортизацию не начисляют.

В СПК «Нива» на субсчете 01-7 "Объекты неинвентарного характера" учитывают наличие и движение капитальных вложений неинвентарного характера в земельные участки, лесные и водные угодья, недра, предоставленные сельскохозяйственной организации в пользование. Вложения в собственные земельные и другие угодья, учитываемые в составе основных средств, после их завершения присоединяют к инвентарной стоимости объекта.

Субсчет 01-8 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" в СПК «Нива» предназначен для отражения наличия и движения инвентаря и хозяйственных принадлежностей со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

На субсчете 01-9 "Основные средства, полученные по лизингу и в аренду" в СПК «Нива» учитывают лизинговое имущество, если по договору лизинга имущество числится на балансе лизингополучателя. Также на этом субсчете учитывают долгосрочно арендованные основные средства, если по условиям договора их отражают на балансе арендатора. Основные средства, арендуемые на других условиях, учитываются на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства".

В СПК «Нива» на субсчете 01-10 "Прочие объекты основных средств" учитывают наличие и движение прочих объектов основных средств, не поименованных выше.

Субсчет 01-11 "Выбытие основных средств" в СПК «Нива» предназначен для отражения выбытия объектов основных средств. Данный субсчет применяется по отношению выбытия амортизируемого объекта основных средств. По дебету этого субсчета отражается первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств (дебет субсчета 01-11 "Выбытие основных средств" в корреспонденции с кредитом соответствующих субсчетов 01-1, 01-2, 01-3 и других) и расходы, связанные с выбытием основных средств (демонтаж оборудования, разборка зданий и сооружений).

По кредиту этого субсчета отражается сумма накопленной амортизации по выбывшим объектам основных средств в корреспонденции с дебетом счета 02 "Амортизация основных средств" и остаточная стоимость выбывших основных средств в корреспонденции с дебетом счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции в СПК «Нива» отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При выбытии основных средств вследствие продажи, по причине ветхости, морального износа, безвозмездной передачи остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Кроме того, по дебету счета 91 отражают все расходы, связанные с выбытием основных средств, а по кредиту - все поступления, связанные с выбытием основных средств (выручка от продажи объектов, стоимость материалов, лома, утиля, полученных при ликвидации объектов, и др.).

Таким образом, на счете 91 «Прочие доходы и расходы» формируется финансовый результат от выбытия основных средств. Ежемесячно этот финансовый результат списывается со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки».

При учете основных средств в СПК «Нива» составляются следующие бухгалтерские проводки:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 4 «приобретение объектов основных средств» кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - акцептован счет поставщика за поступившие основные средства;

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 4 «приобретение объектов основных средств» кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражены консультационные услуги по приобретению объектов основных средств;

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 4 «приобретение объектов основных средств» кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - отражены проценты по кредитам и займам, использованным на приобретение основных средств, начисленных до ввода объекта в эксплуатацию;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «прочие расходы» кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - отражены проценты по кредитам и займам на приобретение основных средств, начисленные после принятия к учету основных средств;

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 4 «приобретение объектов основных средств» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - отражены регистрационные сборы, государственные пошлины и иные аналогичные платежи в связи с приобретением объектов основных средств;

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 4 «приобретение объектов основных средств» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - отражены регистрационные сборы, государственные пошлины и иные аналогичные платежи в связи с приобретением объектов основных средств - отражены таможенные пошлины, аналогичные платежи и невозмещаемые налоги, уплаченные при приобретении основных средств;

Дебет счета 01 «Основные средства» кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 4 «приобретение объектов основных средств» - приняты к учету основные средства;

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредит счета 51 «Расчетный счет» - оплачены счета поставщиков за основные средства;

В таблице 3.2. представим выписку из регистрационного журнала по учету основных средств в СПК «Нива»

Таблица 3.2. – Выписка из журнала хозяйственных операций по учету основных средств в СПК «Нива» за ноябрь 2015 г.

№п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)	Корреспондирующие счета		Документы на основании которых производятся записи
			Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6
1	Акцептован счет ООО «Техника» за сеялку	72881,36	08/4	60	Товарно-транспортная накладная
2	Сеялка принята в эксплуатацию	72881,36	01/сеялка	08/4	Акт о приемке-передаче основных средств (форма N 101-АПК)
3	Списан трактор Универсал-2 ВТЗ по первоначальной стоимости вследствие непригодности	94350,0	01/2	01/01	Акт на списание машин, оборудования и транспортных средств (форма N 105-АПК)
4	Списана сумма амортизации трактора	86487,5	02	01/2	Акт на списание машин, оборудования и транспортных средств (форма N 105-АПК), бухгалтерская справка.
5	Списана остаточная стоимость трактора	7862,5	91	01/2	Бухгалтерская справка
6	Оприходованы материалы на склад в результате ликвидации трактора	1680,0	10	91	Приходный ордер М-11
7	Определен финансовый результат от списания трактора	6182,5	99	91	Расчет бухгалтерии
8	Переведен молодняк животных в основное стадо, выращенный в своем хозяйстве	2415,8 2415,8	08/6 01/4	11/1 08/6	Акт на перевод животных из группы в группу (ф. СП-47)
9	Оприходованы молодые многолетние насаждения	11415,6	01/5	08/8	Акт приема многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию (ф. 103-АПК)
10	Выбракован скот основного стада и поставлен на откорм	13205,6	11/2	01/4	Акт на перевод животных из группы в группу (ф. СП-47)
11	Забит выбракованный скот стада без постановки на откорм	5412,6	20/3	01/4	Акт на выбытие животных и птицы (ф. СП-54)
12	Начислена сумма амортизации по основным средствам используемых в основном производстве (комбайны)	9802,3	20	02	Ведомость начисления амортизации
13	Начислена амортизация по основным средствам вспомогательных производств	7852,1	23	02	Ведомость начисления амортизации

Регистром синтетического учета основных средств служит журнал–ордер № 13–АПК (машинограмма счета), записи в котором выполняют на основании первичных учетных документов.

Операции по движению животных, учитываемых на счете 01 "Основные средства", ввиду их массовости в журнал-ордер N 13-АПК (машинограмма счета) записывают после их группировки в соответствующих промежуточных регистрах. Ежемесячно СПК «Нива» представляют в бухгалтерию отчет о движении скота и птицы на ферме (форма N СП-51), где движение взрослых животных, учитываемых на счете 01 "Основные средства", обособлено. На основании отчетов о движении скота и птицы в СПК «Нива» бухгалтерия составляет сводный отчет о движении скота и птицы по соответствующим однородным группам.

В целом в СПК «Нива» по всем группам животных в ведомости аналитического учета животных, животные основного стада отражаются обособленно.

Итоги кредитовой части ведомости аналитического учета животных на выращивании и откорме отражаются в журнале-ордере N 11-АПК (машинограмма счета), а в части рабочего скота - в журнале-ордере N 13-АПК (машинограмма счета). Предварительно данные ведомости по дебетовым и кредитовым оборотам сверяются с другим регистрами по корреспондирующим счетам.

Рассмотрев синтетический и аналитический учет основных средств в СПК «Нива» мы пришли к выводу, что данный учет в организации организован в соответствии с ПБУ «Учет основных средств» 6/01 и другими нормативно правовыми актами.

3.3 Инвентаризация основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерском учете организации

Для достоверного представления о наличии основных средств в СПК «Нива» проводят инвентаризацию. Инвентаризация основных средств прово-

дится один раз в три года. Перед проведением инвентаризации в организации создается постоянно действующая комиссия. Персональный состав инвентаризационной комиссии утвержден руководителем СПК «Нива». В ее состав входят представители: главный бухгалтер, агроном, зоотехник.

До начала инвентаризации необходимо проверить:

- наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг;
- наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;
- наличие документов на основные средства. При отсутствии документов необходимо их получение или оформление.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия должна проверить наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации.

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

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.

Основные средства вносятся в описи по наименованиям в соответствии с прямым назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось

основное его назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.п.

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

Основные средства, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию и зачислению на финансовые результаты с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц.

Для распределения амортизации на конкретные объекты учета затрат в растениеводстве применяется ведомость распределения амортизации в растениеводстве. В этой ведомости на однородную группу основных средств предусмотрены строки, по которым начисленная амортизация подлежит распределению: тракторы, почвообрабатывающие машины, машины для посева культур, машины для уборки культур и т.д. По каждой однородной группе основных средств указывается принцип распределения затрат: пропорционально эталонным гектарам, площадям обработки и т.д. В графах указывается: общая сумма амортизации по каждой группе, подлежащая распределению; количество базовых единиц, пропорционально им делается распределение, амортизация в расчете на одну базовую единицу (эталонный гектар, гектар работы и т.п.). Далее в графах по каждому объекту учета указывают количество базовых единиц, приходящееся по расчету суммы амортизации. Отнесение на конкретные объекты учета распределенной амортизации, как правило, производится по итогам года, когда выясняются выполненные объемы работ сельскохозяйственной техникой под каждую культуру. В течение года допускается отнесение амортизации и отчислений в ремонтный фонд на объекты учета затрат в растениеводстве в нор-

мативном размере с обязательной корректировкой - доведением до фактических размеров по итогам года.

Амортизацию и другие затраты по содержанию основных средств, используемых в животноводстве, относят прямо на соответствующие виды и группы животных. При содержании в животноводческих помещениях нескольких групп животных эти расходы распределяют между ними пропорционально занимаемой площади.

При инвентаризации основных средств в СПК «Нива» применяются следующие формы: типовая - инвентаризационная опись основных средств (форма N ИНВ-1) и ведомственные - утвержденные Приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Российской Федерации от 25.09.95 N 271:

- инвентаризационная опись рабочего скота и продуктивных животных, птицы и пчелосемей (форма N ИНВ 20-АПК);

- инвентаризационная опись многолетних насаждений (форма N ИНВ 21-АПК);

- инвентаризационная опись питомников (форма N ИНВ 22-АПК);

- инвентаризационная опись земельных угодий (форма N ИНВ 25-АПК).

Результаты инвентаризации отражают в инвентаризационной описи основных средств (форма № ИНВ-1). Если же данные описи или акта отличаются от данных бухгалтерского учета, бухгалтер составляет сличительную ведомость результатов инвентаризации основных средств (форма № ИНВ-18).

На основании ведомости, выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- а) излишек имущества приходится, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации:

Дебет счета 01 Кредит счета 91 - оприходованы основные средства, выявленные в процессе инвентаризации (по рыночной стоимости с учетом износа);

б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, сверх норм - на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организации:

Дебет счета 02 Кредит счета 01 - списана амортизация по недостающим основным средствам;

Дебет счета 94 Кредит счета 01 - списана остаточная стоимость недостающих основных средств [20, с. 409].

В ноябре 2015г. в СПК «Нива» была проведена инвентаризация объектов основных средств.

В результате проведенной инвентаризации в СПК «Нива» были сделаны следующие бухгалтерские проводки, представленные в таблице 3.3

Таблица 3.3 – Журнал регистрации результатов инвентаризации основных средств

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)	Корреспондирующие счета		Документы на основании которых производятся записи
			Дебет	Кредит	
1	Оприходованы тракторные грабли, выявленные в результате инвентаризации	78900	01	91/1	Инвентаризационная опись основных средств (ИНФ-1)
2	Оприходована сеялка, выявленная в результате инвентаризации	53505	01	91/1	Инвентаризационная опись основных средств (ИНФ-1)

Ознакомившись с основными принципами проведения инвентаризации в СПК «Нива» можно сделать вывод, что для проведения инвентаризации в организации создана постоянно действующая комиссия, однако по результатам инвентаризации основных средств выявлены излишки, что является следствием того, что в организации не разработан план инвентаризации объектов основных средств.

3.4 Рационализация учета основных средств в организации

В результате изучения сложившегося учета основных средств в СПК «Нива» мы пришли к выводу что учет основных средств в организации ведется в соответствии с методическими рекомендациями по учету основных средств в сельскохозяйственных организациях, однако нами были выявлено отсутствие графика документооборота по учету основных средств, что и предлагается нами в качестве рационализации.

Документооборот - это создание первичных учетных документов или получение их от других организаций, их принятие к учету, обработка, передача в архив. Движение первичных документов в бухгалтерском учете регламентируется графиком документооборота.

График документооборота - это график или схема, которые описывают движение первичных документов на предприятии от момента их создания до момента передачи на хранение.

График должен устанавливать рациональный документооборот, т.е. предусматривать оптимальное число подразделений и исполнителей для прохождения каждого первичного документа, определять минимальный срок его нахождения в подразделении.

Правильное составление графика документооборота и его соблюдение в СПК «Нива» способствуют оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечивают своевременность составления отчетности.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременную и качественную разработку документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота в СПК «Нива» будет осуществлять главный бухгалтер. Целесообразно вручить

каждому работнику выписку из графика документооборота, в которой перечислены документы, относящиеся к сфере его деятельности.

Корректно составленный график документооборота в бухгалтерии имеет огромное значение для эффективности работы СПК «Нива».

В соответствии с распоряжением главного бухгалтера, все сотрудники бухгалтерского отдела обязаны принимать к учету только те документы, которые оформлены надлежащим образом. В ином случае предусматривается персональная ответственность работника за нарушение данного правила. Проект графика документооборота подается на рассмотрение руководителю СПК «Нива» и утверждается приказом по организации.

Начальный этап составления графика документооборота базируется на установлении:

- перечней исходных документов, которые должны быть исполнены;
- списка ответственных и назначенных лиц, которые допускаются к составлению и обработке определенных видов документов, а также промежуточному контролю правильности и своевременности оформления и подачи данных в бухгалтерскую службу;
- схемы взаимодействия подразделений и отделов предприятия;
- графика движения внутреннего документооборота бухгалтерии, в котором устанавливаются сроки начисления налогов и составления отчетных документов;
- порядка следования каждой формы документа от исполнителя к исполнителю или определенному отделу, где установлен срок подачи учетной информации конечному потребителю;
- типовых методик и технологий обработки документов.

Должностные инструкции сотрудников должны содержать пункты относительно создания и подачи первичных документов оправдательного характера, в соответствии с установленным графиком документального оборота. Каждое назначенное или ответственное лицо, задействованное в процессе движения документов, получает на руки выписку о своих обязанностях и ответственности в

случае невыполнения требований положения. Все маршруты следования каждого документа подлежат контролю.

В приложении 1 представлен график документооборота по учету основных средств для СПК «Нива».

Таким образом, правильное составление графика документооборота и его соблюдение способствуют оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечивают своевременность составления отчетности.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременную и качественную разработку документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

4 АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СПК «НИВА»

4.1 Анализ состава, структуры и динамики основных средств в организации

Одним из важнейших факторов увеличения объема производства продукции на СПК «Нива» является обеспеченность основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и эффективное их использование.

В таблице 4.1. проведем анализ объемов основных средств динамике лет.

Таблица 4.1 - Анализ динамики основных средств в СПК «Нива»

Вид основных средств	2013г.	2014г.	2015г	Темп роста, 2015 г. / 2013г. %
Здания, сооружения и передаточные устройства	1278	1118	1439	112,60
Машины и оборудование	7309	7305	10005	136,89
Транспортные средства	905	730	484	53,48
Продуктивный скот	2472	2497	2992	121,04
Итого	11964	11650	14920	124,71

Согласно данным таблицы 4.1 в организации увеличилась сумма основных средств на конец 2015г. по сравнению с 2013г. на 24,71%, увеличение произошло практически по всем видам основных средств, наибольшее увеличение наблюдается по следующим группам основных средств: здания и сооружения, машины и оборудование, продуктивный скот. В СПК «Нива» в период с 2013 по 2015гг. был построен новый коровник, а также здание администрации, что и повлекло увеличение основных средств по зданиям и сооружениям. В 2015г. была проведена модернизация сельскохозяйственного оборудования, закуплены новые сеялки и жатки.

За анализируемый период наблюдается снижение по транспортным средствам. На конец 2015г. сумма основных средств в СПК «Нива» составила 14920 тыс. руб.

На рисунке 4.1 проанализируем изменение стоимости основных средств за 2013-2015гг. в СПК «Нива»

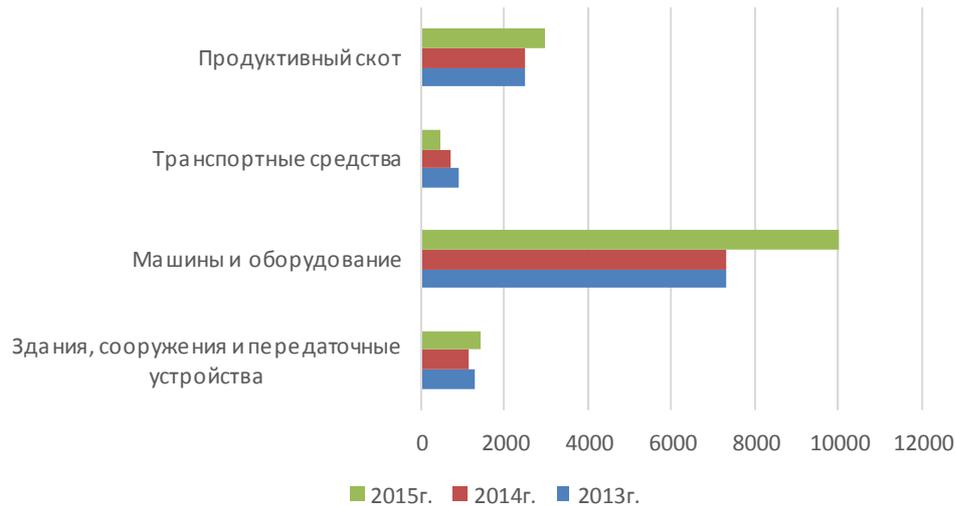


Рисунок 4.1 – Изменение стоимости основных средств за 2013-2015гг. в СПК «Нива»

Из представленного рисунка наглядно видим, что наибольшее увеличение за анализируемый период произошло по машинам и оборудованию.

В таблице 4.2 отразим структуру и динамику изменения объектов основных средств в СПК «Нива»

Таблица 4.2 – Структура основных средств и ее изменение в СПК «Нива»

Вид основных средств	2013г.	2014г.	2015г	Изменение, +/- 2015 г. / 2013 г.
Здания, сооружения и передаточные устройства	10,68	9,60	9,64	-1,04
Машины и оборудование	61,09	62,70	67,06	5,97
Транспортные средства	7,56	6,27	3,24	-4,32
Продуктивный скот	20,66	21,43	20,05	-0,61
Итого	100	100	100	-

Из данных таблицы 4.2 делаем вывод, что наибольший удельный вес в структуре основных средств в СПК «Нива» занимают машины и оборудование, при этом в динамике наблюдается увеличение удельного веса на 5,97%. Также значительную долю в структуре основных средств занимают здания, сооружения и продуктивный скот. Однако по такой группе основных средств как продуктивный скот, видим, что в динамике произошло снижение удельного веса в структуре основных средств на 0,61%.

На рисунке 4.2 отразим состав основных средств по состоянию на конец 2015г.

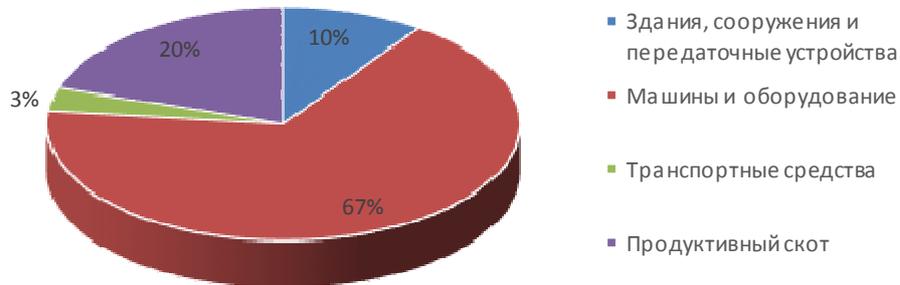


Рисунок 4.2 – Состав основных средств в СПК «Нива» на конец 2015г.

Из данного рисунка видно, что наибольшую долю в составе основных средств в СПК «Нива» занимают машины и оборудование.

4.2 Анализ движения и состояния основных средств в организации

От изменений структуры основных средств, их движения во многом зависит технический уровень производства. Движение основных средств связано с осуществлением операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств.

Далее в таблице 4.3 отразим движение основных средств в СПК «Нива».

Таблица 4.3 – Движение основных средств в СПК «Нива» за 2013-2014гг., тыс. руб.

Объект основных средств	Наличие на начало 2013г.	Движение основных средств за 2014г.		Наличие на конец 2014г.
		поступило	выбыло	
Здания, сооружения и передаточные устройства	1278		160	1118
Машины и оборудование	7309	1606	1610	7305
Транспортные средства	905		175	730
Продуктивный скот	2472	1077	1052	2497
Итого	11964	2683	2997	11650

Из данных таблицы 4.3 видим, что за 2015г. в организацию поступило объектов основных средств на сумму 2683 тыс. руб., а выбыло на 2997 тыс. руб. Поступление объектов основных средств наблюдается по продуктивному скоту и по машинам и оборудованию.

Выбытие основных средств наблюдается по всем группам объектов основных средств.

Далее в таблице 4.4. проведем такой же анализ движения основных средств за 2014-2015гг.

Таблица 4.4 – Анализ движения основных средств за 2014-2015гг.

Объект основных средств	Наличие на начало 2015г.	Движение основных средств за 2015г.		Наличие на конец 2015г.
		поступило	выбыло	
Здания, сооружения и передаточные устройства	1118	514	193	1439
Машины и оборудование	7305	4358	1658	10005
Транспортные средства	730		246	484
Продуктивный скот	2497	1864	1369	2992
Итого	11650	6736	3466	14920

Из данных таблицы 4.4 видно, что сумма поступивших объектов основных средств в 2015г. составляет 6736 тыс. руб., а выбывших на сумму 3466 тыс. руб. При этом движение основных средств наблюдается по каждой позиции.

Таким образом, анализ наличия и движения объектов основных средств в СПК «Нива» показал, что с каждым годом увеличивается сумма основных

средств, наибольшую долю в структуре основных средств занимают машины и оборудование.

Важное значение в системе показателей оценки движения основных средств имеет и характеристика интенсивности их обновления.

Для этого рассчитывают коэффициент обновления основных средств за определенный период

$$K_{\text{ОБН}} = \frac{\Phi_{\text{ВВЕД}}}{\Phi_{\text{КОН.ГОДА}}}$$

$$K_{\text{ОБН } 2014} = \frac{2683}{11650} = 0,23$$

$$K_{\text{ОБН } 2015} = \frac{6736}{14920} = 0,45$$

Процесс обновления основных средств предполагает изучить и характер их выбытия. Оценку этого процесса проводят по коэффициенту выбытия основных средств за определенный период вычисляют по формуле:

$$K_{\text{ВЫБ}} = \frac{\Phi_{\text{ВЫБ}}}{\Phi_{\text{НАЧ.ГОДА}}}$$

$$K_{\text{ВЫБ } 2014} = \frac{2997}{11964} = 0,25$$

$$K_{\text{ВЫБ } 2015} = \frac{3466}{11650} = 0,29$$

Процессы обновления и выбытия основных средств должны быть взаимно оценены. Для этого изучим коэффициент прироста основных средств в СПК «Нива»

$$K_{\text{ПРИРОСТА}} = \frac{\Phi_{\text{ВВОДА}} - \Phi_{\text{ВЫБЫТИЯ}}}{\Phi_{\text{НАЧ.ГОДА}}}$$

$$K_{\text{ПРИРОСТА } 2014} = \frac{2683 - 2997}{11964} = -0,02$$

$$K_{\text{ПРИРОСТА } 2015} = \frac{6736 - 3466}{11650} = 0,28$$

При проведении анализа коэффициенты обновления, выбытия и прироста основных средств следует рассматривать в их взаимосвязи. Используя до-

полнительную информацию, целесообразно выявить, осуществляется ли обновление основных средств за счет нового строительства или модернизации, замены старого оборудования на новое, более высокопроизводительное, и сделать вывод, насколько эффективен процесс применения основных средств.

В таблице 4.5 отразим динамику изменения коэффициентов технического состояния основных средств.

Таблица 4.5 – Показатели движения, состояния и динамики объектов основных средств в СПК «Нива»

Показатель	2014г.	2015г.	Абсолютное отклонение, +/-
Коэффициент обновления	0,23	0,45	+0,22
Коэффициент выбытия	0,25	0,29	+0,04
Коэффициент прироста (снижение)	-0,02	0,28	+0,3

Анализируя данные таблицы 4.5, можно отметить, что в СПК «Нива» за 2015 г. наблюдается увеличение коэффициентов выбытия. Положительная динамика отмечена по коэффициенту обновления основных средств, то есть организация следит за модернизацией производства.

СПК «Нива» сельскохозяйственная организация, целью которой является производство продукции растениеводства и животноводства. При этом в процессе производства участвует сельскохозяйственная техника. В растениеводстве это тракторы, комбайны для уборки урожая, сеялки, картофелесажалки. В животноводстве используются доильные установки для автоматизированного процесса производства. От степени оснащённости организации сельскохозяйственной техникой зависит объем произведенной продукции. В таблице 4.6 проанализируем наличие техники в СПК «Нива».

Таблица 4.6 - Наличие техники в СПК «Нива», шт.

Вид техники	2013 г.	2014 г.	2015 г.
1	2	3	4
Тракторы всех марок	18	19	17
Тракторные прицепы	9	9	9
сеялки	11	11	11
Сенокосилки	4	4	4

Продолжение таблицы 4.6

1	2	3	4
Комбайны - всего:	6	6	5
зерноуборочные	3	3	3
кормоуборочные	2	2	1
Культиватор	2	2	2
Доильные установки	3	3	3
Раздатчики кормов	2	2	2
Грабли тракторные	2	2	2
Пресс – подборщики	3	3	3
Автомобили грузоперевозящие	7	7	6
Итого	67	68	64

Анализируя наличие техники в СПК «Нива» (таблица 4.6) видим, что за исследуемый период в организации количество техники и оборудования снизилось на 3 единицы, так в период с 2013 по 2015гг. в организации были списаны 2 трактора, а также был списан 1 кормоуборочный комбайн.

Организация должна стремиться к постоянной модернизации техники, это можно достичь путем закупки новой техники, денежные средства при этом можно взять в банке.

В таблице 4.7 представим степень оснащенности тракторами и уборочной техникой сложившуюся в СПК «Нива».

Таблица 4.7 - Оснащенность тракторами и уборочной техникой в СПК «Нива», шт.

Показатель	По нормативу	Фактическая			Отчетный год к норме, %
		2013г.	2014г.	2015г.	
На 100 га сельхозугодий приходится: машин и оборудования, руб./га		314,37	314,19	430,32	
Приходится тракторов на 1000 га пашни	14	7	7	7	50,0
Приходится зерноуборочных комбайнов на 100 га посевов зерновых культур	8	1	1	1	12,5
Приходится картофелеуборочных комбайнов на 100 га посевов картофеля	51	-	-	-	
Нагрузка пашни на 1 трактор, га		129,1	122,3	136,7	
Нагрузка посевов зерновых культур на 1 зерноуборочный комбайнов, га		200	200	200	

По данным анализа показателей таблицы 4.7 видно, что за все анализируемые периоды в СПК «Нива» оснащенность сельскохозяйственной техникой находится на низком уровне, показатели оснащенности ниже норматива. Тем самым организации необходимо стремиться к увеличению данных показателей. Организации необходимо пересмотреть машинный парк, устаревшая техника должна быть заменена на более модернизированные модели. Организации, как вариант, можно рассмотреть вариант лизинга – аренда оборудования с последующей выплатой.

Далее в таблице 4.8 проанализируем динамику нормативной и фактической нагрузки на единицу техники в СПК «Нива».

Таблица 4.8 - Динамика нормативной и фактической нагрузки на единицу техники, га

Вид техники	По нормативу	Фактическая			Отчетный год к норме, %
		2013г.	2014г.	2015г.	
Трактор	73,7	129,1	122,3	136,7	105,8
Культиватор	250	1162,5	1162,5	1162,5	100,0
Сеялка	125	211,3	211,3	211,3	100,0
Комбайны:					
зерноуборочные	130	200	200	200	100,0
кормоуборочные	157	300	300	600	100,0

Из данных таблицы 4.8 видим, что в СПК «Нива» существуют острая нехватка сельскохозяйственной техники.

Таким образом, анализ показателей, характеризующих движения и состояния основных средств в СПК «Нива» показал, что, не смотря на увеличение машин и оборудования на 4358 тыс. руб., тем не менее в организации наблюдается недостаточная оснащенность тракторами и комбайнами, в связи с высокой нагрузкой техники происходит ее преждевременное старение.

4.3 Показатели эффективности использования основных средств в организации

Эффективность использования основных средств во многом зависит от их технического состояния. Анализ движения и технического состояния основных средств № в в СПК «Нива» будем проводить по данным бухгалтерского баланса, а также пояснений к нему.

Самым основным показателем эффективности использования основных средств является фондоотдача.

Фондоотдача это объем выпущенной продукции, деленный на среднюю сумму основных средств, она находится по формуле:

$$\text{Фондоотдача} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Ср. годовая стоимость основных средств}} \quad (1)$$

$$\Phi_{02013} = \frac{16934}{(11480 + 11964) * 0,5} = 0,69 \text{ руб.}$$

$$\Phi_{02014} = \frac{21027}{(11964 + 11650) * 0,5} = 0,56 \text{ руб.}$$

$$\Phi_{02015} = \frac{22386}{(11650 + 14920) * 0,5} = 0,59 \text{ руб.}$$

Фондоемкость является обратной величиной от фондоотдачи. Она характеризует сколько основных производственных средств приходится на 1 рубль произведенной продукции.

Фондоемкость это средняя сумма промышленно производственных основных средств по первоначальной стоимости деленная на объем выпущенной продукции.

$$\text{Фондоемкость} = \frac{\text{Ср. годовая стоимость основных средств}}{\text{Выручка}} \quad (2)$$

$$\Phi_{e2013} = \frac{1}{0,69} = 1,44 \text{ руб.}$$

$$\Phi_{e2014} = \frac{1}{0,56} = 1,78 \text{ руб.}$$

$$\Phi_{e 2015} = \frac{1}{0,59} = 1,69 \text{ руб.}$$

Повышение фондоемкости означает увеличение труда.

Величина фондоемкости показывает, сколько средств нужно затратить на основные средства, чтобы получить необходимый объем продукции.

Таким образом — фондоемкость показывает, сколько основных средств приходится на каждый рубль выпущенной продукции. Если использование основных средств улучшается, то фондоотдача должна повышаться, а фондоемкость — уменьшаться.

Фондворуженность оказывает огромное влияние на величины фондоотдачи и фондоемкости.

Фондовооруженность применяется для характеристики степени оснащенности труда работающих.

$$\text{Фондовооруженность} = \frac{\text{Ср. годовая стоимость основных средств}}{\text{Среднесписочная численность работников}} \quad (3)$$

$$\Phi_{в 2013} = \frac{11722}{50} = 234,4 \text{ тыс.руб/чел.}$$

$$\Phi_{в 2014} = \text{тыс.руб/чел.}$$

$$\Phi_{в 2015} = \frac{13285}{54} = 246,02 \text{ тыс.руб/чел.}$$

Обобщающим показателем использования основных средств является их рентабельность, которая определяется по формуле:

$$P_{oc} = \frac{\text{Прб}}{\text{Стоимость ОС}} \quad (4)$$

$$P_{oc 2013} = \frac{2148}{11722} = 20,63\%$$

$$P_{oc 2014} = \frac{4317}{11807} = 36,56\%$$

$$P_{oc 2015} = \frac{2248}{13285} = 16,92\%$$

Данные об эффективности использования основных средств в СПК «Нива» отразим в таблице 4.9

Таблица 4.9 – Показатели эффективности использования основных средств в СПК «Нива»

Показатель эффективности использования основных средств	2013г.	2014г.	2015г.	Темп роста 2015г. в % к 2013г.
Фондоотдача, руб.	0,69	0,56	0,59	85,73
Фондоемкость, руб.	1,44	1,78	1,69	116,64
Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	234,44	227,06	246,02	104,94
Фондорентабельность, %	20,63	36,56	16,92	-

Данные анализа 4.9 показывают, что в СПК «Нива» показатель фондоотдачи снизился на 0,1 руб., что является отрицательным фактором для организации, означает что организация получила меньше средств, чем затратила при производстве продукции. Показатель фондоемкости, обратный показателю фондоотдачи увеличился за исследуемый период на 16,64%.

В организации с увеличением среднегодовой стоимости объектов основных средств, а также среднесписочной численности персонала увеличился показатель средствооруженности до 246,02 руб./чел. За исследуемый период наблюдается снижение эффективности использования основных средств, что можно судить по показателю рентабельности основных средств, который в 2015г. составил 16,92%. по отношению к 2013г. снизился на 3,71%.

Для установления влияния отдельных факторов на изменение фондоотдачи проведем факторный анализ, используя данные таблицы 4.10

Таблица 4.10 - Исходная информация для анализа факторов, влияющих на фондоотдачу основных средств в СПК «Нива»

Показатели	2013 г.	2015 г.	Отклонения (+,-)	Темпы роста %
1	2	3	4	5
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. O_c	11722	13285	1563	113,33
Среднегодовая стоимость производственных основных средств, тыс. руб. $O_{пс}$	10524	12006	1482	114,08
Выручка от продажи, тыс. руб. D_B	16934	22386	5452	132,20
Среднегодовая численность работников, чел. $ч$	50	54	4	108,00
Фондоотдача, руб. Φ_o	0,69	0,59	-0,1	85,51
Фондовооруженность, тыс. руб./чел. $\Phi_{во}$	234,44	246,02	11,58	104,94

Продолжение таблицы 4.10

1	2	3	4	5
Техническая вооруженность труда, тыс. руб./чел. Φ_T	210,48	222,3	11,82	105,62
Производительность труда, тыс. руб./чел. Π_p	161,7	145,1	-16,6	89,73
Коэффициент обратный фондовооруженности K_B	0,004	0,004	-	100,00
Коэффициент, обратный технической фондовооруженности K_{TB}	0,004	0,004	-	100,00
Удельный вес производственных основных средств в общей величине основных средств Y_{Ba}	0,897	0,903	0,006	100,61

Существует тесная зависимость фондоотдачи (Φ_o) от производительности труда (Π_p) и фондовооруженности (Φ_{Bo}), представленная в факторной модели:

$$\Phi_o = \Pi_p / \Phi_{Bo} \quad (10)$$

Для расчета влияния факторов: производительности труда одного рабочего (Π_p) и фондовооруженности одного рабочего (Φ_{Bo}) на результативный показатель фондоотдачи (Φ_o) используем метод цепных подстановок.

Рассчитаем влияние изменение производительности труда:

$$\Delta\Phi_o(\Pi_p) = (\Pi_{p1} : \Phi_{Bo0}) - (\Pi_{p0} : \Phi_{Bo0}), \quad (11)$$

$$\Delta\Phi_o(\Pi_p) = (145,1 : 234,44) - (161,7 : 234,44) = 0,62 - 0,69 = -0,07 \text{ руб.}$$

Затем влияние фондовооруженности:

$$\Delta\Phi_o(\Phi_{Bo}) = (\Pi_{p1} : \Phi_{Bo1}) - (\Pi_{p1} : \Phi_{Bo0}) \quad (12)$$

$$\Delta\Phi_o(\Phi_{Bo}) = (145,1 : 246,02) - (145,1 : 234,44) = 0,59 - 0,62 = -0,03 \text{ руб.}$$

Проверяем общее влияние факторов

$$\Delta\Phi_o = \Delta\Phi_o(\Pi_p) + \Delta\Phi_o(\Phi_{Bo}) \quad (13)$$

$$\Delta\Phi_o = -0,07 - 0,03 = -0,1 \text{ руб.}$$

В результате снижения производительности труда на 10,3% фондоотдача снизилась на 0,07 руб. за год, при увеличении фондовооруженности труда одного рабочего на 4,9% произошло снижение фондоотдачи на 0,03 руб. В результате влияния обоих факторов фондоотдача всех основных средств снизилась на 0,1 руб. или на 14,5%.

Рассчитаем степень влияния на фондоотдачу следующих факторов: изменение удельного веса производственных основных средств ($Y_{ва}$), технической вооруженности ($\Phi_{т}$) и производительности труда (Π_p). Расчет произведем с помощью метода абсолютных разниц.

Исходная модель:

$$\Phi_o = \Pi_p \cdot Y_{ва} \cdot K_{ТВ} \quad (14)$$

Тогда расчет влияния этих факторов будет следующим:

$$\Delta\Phi_o(\Pi_p) = \Delta\Pi_p \cdot Y_{ва0} \cdot K_{ТВ0} \quad (15)$$

$$\Delta\Phi_o(\Pi_p) = (-16,6) \cdot 0,897 \cdot 0,004 = -0,06 \text{ руб.}$$

$$\Delta\Phi_o(Y_{ва}) = \Pi_p1 \cdot \Delta Y_{ва} \cdot K_{ТВ0} \quad (16)$$

$$\Delta\Phi_o(Y_{ва}) = 161,7 \cdot 0,006 \cdot 0,004 = 0,01 \text{ руб.}$$

$$\Delta\Phi_o(K_{ТВ}) = \Pi_p1 \cdot Y_{ва1} \cdot \Delta K_{ТВ} \quad (17)$$

$$\Delta\Phi_o(K_{ТВ}) = 161,7 \cdot 0,903 \cdot 0 = 0 \text{ руб.}$$

Общее влияние факторов составило:

$$\Delta\Phi_o(\Pi_p, Y_{ва}, K_{ТВ}) = \Delta\Phi_o(\Pi_p) + \Delta\Phi_o(Y_{ва}) + \Delta\Phi_o(K_{ТВ}) \quad (18)$$

$$\Delta\Phi_o(\Pi_p, Y_{ва}, K_{ТВ}) = -0,06 + 0,01 = -0,05 \text{ руб.}$$

Таким образом, анализ показателей эффективности использования основных средств показал, что за исследуемый период наблюдается снижение эффективности использования основных средств. В результате чего должны быть разработаны мероприятия по повышению эффективности использования основных средств.

4.4 Резервы повышения эффективности использования основных средств в организации

Повысить эффективность использования основных средств в СПК «Нива» можно достичь следующими мероприятиями:

- продажа неиспользуемых объектов основных средств (легковой автомобиль);

- увеличение производства продукции за счет автоматизации процесса производства в молочном скотоводстве.

В СПК «Нива» имеется три легковых автомобиля: два мини Форда, которые используются для доставки продукции, и один легковой автомобиль ВАЗ-2115, обслуживающий директора. Но в последнее время служебный автомобиль используется редко, так как не так давно директор приобрел свой собственный автомобиль, поэтому использование служебного автомобиля является экономически нецелесообразным. Его продажа позволит увеличить прибыль организации, а сокращение должности штатного водителя сэкономит затраты СПК «Нива».

Анализ рынка поддержанных автомобилей показал, что легковой автомобиль ВАЗ-2115 2008 г., выпуска стоит приблизительно 135,0 тыс. руб.

При реализации автомобиля сократятся затраты организации по ОСАГО – сумма страхового платежа в год составляет 6400,00 руб., и по уплате транспортного налога, который составляет 575,00 руб.

Мелкий ремонт и техническое обслуживание автомобиля (замена масла, тосол, регулировка приборов и т. п.) обходятся примерно в 17,4 тыс. руб. в год.

За сутки принятая в организации норма расхода топлива (АИ-92) составляет 7 литров. Учитывая стоимость бензина – 35,2 руб. / литр, можно определить затраты на топливо в год (в расчетах принималось 260 рабочих дней в году):

$$35,2 * 7 * 260 = 64,06 \text{ тыс. руб.}$$

Следовательно, при продаже автомобиля СПК «Нива» образуется следующий прочий доход организации:

$$135000 + 575 + 6400 + 64064 = 206 \text{ тыс. руб.}$$

Заработная плата водителя является фиксированной и составляет 16,0 тыс. руб. в месяц.

Таким образом, при сокращении штатной единицы водителя годовая экономия заработной платы составит:

$$16,0 * 12 = 192,0 \text{ тыс. руб.,}$$

при этом экономия на отчисления в социальные фонды составит:

$$192,0 * 30 \% = 57,6 \text{ тыс. руб.}$$

Общая экономия фонда заработной платы составит:

$$192+57,6 = 249,6 \text{ тыс. руб.}$$

Также для увеличения эффективности использования основных средств в СПК «Нива» предлагаем автоматизировать ручной труд доярок, путем внедрения линейного молокопровода стоимость 1750 тыс. руб.

Исходя из этого, можно отметить, что установление молокопровода позволит получать более качественную продукцию за счет того, что молоко не соприкасается с внешней средой до попадания в танк – охладитель. При этом, оптимизируя кормовой рацион, хозяйство может получить молоко с более высокой жирностью и содержанием белка, это повысит конкурентоспособные свойства молока.

Проведем расчет экономической эффективности внедрения линейного молокопровода «УДМ - 300».

Таблица 4.11 – Анализ эффективности внедрения линейного молокопровода «УДМ-300»

Показатель	«АДМ-8-200» (2015г.)	«УДМ-300» (прогноз на 2016г.)	Темп прироста, %
Объем производства, ц	8304	8719	5,00
Объем реализации, ц	7058	7768	10,06
Уровень товарности, %	85,0	89,1	4,82
Удой на 1 корову, кг	5157,7	5415,5	5,00
Себестоимость 1ц молока, руб.	1236,5	1324,6	7,12
Цена реализации 1ц молока, руб.	1402,6	1528,9	9,00
Выручка от реализации молока, тыс.руб.	9899	11876	19,97
Прибыль от реализации молока, тыс.руб.	1171	1586	35,44
Уровень рентабельности, %	13,4	15,4	-

Результаты проведенных расчетов показывают, что в результате внедрения «УДМ-300» удой молока на 1 корову повышается на 5%. Прибыль от реализации молока увеличится на 35,44%, а уровень рентабельности – на 2,0%.

Далее в таблице 4.12 рассчитаем, как данные нововведения отразятся по показателях эффективности использования основных средств в СПК «Нива».

Таблица 4.12 – Расчет показателей изменения эффективности использования основных средств с учетом внедрения мероприятий

Показатель	2015 г.	Прогнозируемый период (2016г.)	Темп роста, %
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	22386	24363	108,83
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	13285	15795	118,89
Среднесписочная численность персонала, чел.	54	54	100,00
Чистая прибыль, тыс. руб.	2248	4225	187,94
Фондоотдача, руб.	0,59	0,64	108,47
Фондоемкость, руб.	1,69	1,56	92,31
Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	246,02	292,5	118,89

Из данных выше представленной таблицы видим, что внедрение предложенных нами мероприятий положительно скажется на эффективности использования основных средств, в частности увеличится фондоотдача на 0,05 руб. или 8,47%, все это положительно скажется на результатах финансово- хозяйственной деятельности.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Цель выполнения выпускной квалификационной работы состояла в том, чтобы на примере конкретной организации исследовать состояние учета и анализа основных средств, разработать рекомендации по их рационализации.

Объектом исследования была выбрана сельскохозяйственная организация, основным видом деятельности которой является смешанное сельское хозяйство, СПК «Нива» Селтинского района Удмуртской Республики.

Предмет исследования – учет и анализ основных средств в организации, предъявляемые к ним требования и их документальное и бухгалтерское оформление.

В СПК «Нива» в 2015 г. по сравнению с 2013 г. выручка от продажи товаров, работ, услуг по отношению к 2013г. увеличилась, что связано с увеличением товарооборота. В СПК «Нива» очень высокие показатели себестоимости за весь анализируемый период, в результате этого наблюдается снижение прибыли от продажи сельскохозяйственной продукции на 69,8%. В целом, за анализируемый период в СПК «Нива» наблюдается снижение по показателям прибыли, чистая прибыль на конец 2015г. в организации составляет 132 тыс. руб.

В СПК «Нива» за 2015 г. показатели ликвидности соответствуют нормативным значениям, так коэффициент покрытия, который показывает сколько рублей текущих активов организации приходится на один рубль текущих обязательств в 2015 г. составил 13,67, коэффициент абсолютной ликвидности, который показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно в 2015 г. равен 2,71, а коэффициент быстрой ликвидности, который показывает способность предприятия рассчитываться по своим долгам в период длительности одного производственного цикла в 2015 г. составил 4,49.

Таким образом, проанализировав основные экономические показатели СПК «Нива» можно сделать выводы:

- на протяжении исследуемого периода выручка продажи продукции, ра-

бот, услуг увеличилась;

- трудовые и материальные ресурсы используются неэффективно;
- показатели ликвидности выше нормативного значения;
- наблюдается высокий показатель себестоимости.

В СПК «Нива» для учета основных средств используются унифицированные первичные документы, утвержденные постановлением Государственного комитета РФ по статистике от 21.01.2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств». Учёт по каждому объекту основных средств в СПК «Нива» ведётся в инвентарных карточках учёта основных средств. Применяется линейный метод начисления амортизации. В СПК «Нива» имеются цеха основного производства (растениеводства и животноводства), вспомогательного производства (котельная, автотранспортный участок) и отделы (бухгалтерия, экономический отдел), в которых функционируют основные средства.

Для учета основных средств в СПК «Нива» предназначен счет 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Целью анализа основных средств является объективная оценка состояния основных средств и поиск резервов более эффективного их использования в организации.

Анализ основных средств проводился по следующим этапам:

- определение состава, структуры и динамики основных средств;
- анализ движения и состояния основных средств;
- определение показателей эффективности использования основных средств;
- разработка путей повышения эффективности использования основных средств.

Анализируя данные, полученные по результатам анализа основных средств можно сделать следующие выводы:

- в СПК «Нива» в период с 2013 по 2015гг. был построен новый коровник, а также здание администрации, что и повлекло увеличение основных средств по зданиям и сооружениям. В 2015г. была проведена модернизация сельскохозяйственного оборудования, закуплены новые сеялки и жатки;

- за исследуемый период в организации количество техники и оборудования снизилось на 3 единицы, так в период с 2013 по 2015гг. в организации были списаны 2 трактора, а также был списан 1 кормоуборочный комбайн;

- оснащенность сельскохозяйственной техникой находится на низком уровне, показатели оснащенности ниже норматива;

- показатель фондоотдачи снизился на 0,1 руб., что является отрицательным фактором для организации, означает что организация получила меньше средств, чем затратила при производстве продукции.

На основании изучения темы выпускной квалификационной работы можно сделать следующие предложения по рационализации учета основных средств.

- изучить действующие нормативно правовые акты по учету основных средств;

- создать в организации внутреннюю комиссию для проверки первичных документов по учету основных средств;

- применять разработанный график документооборота по учету основных средств;

- модернизировать ручной труд доярок путем приобретения молокопровода;

- реализовать неиспользуемый автомобиль.

Внедрение предложенных нами мероприятий положительно скажется на эффективности использования основных средств, в частности увеличится фондоотдача на 0,12 руб. или 8,96%, все это положительно скажется на результатах финансово- хозяйственной деятельности.

Перспективами развития предприятия является повышение основных технико-экономических показателей, освоение новых рынков, постоянное

управление качеством предоставляемых услуг и продаваемых товаров, широкое использование маркетинговых исследований и рычагов для воздействия на конкурентов и потребителей.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс РФ. (Часть 1) от 30.11.1994 №51-ФЗ в ред. от 28.12.2016 N 51-ФЗ
2. Гражданский кодекс РФ. (Часть 2) от 26.01.1996 №14-ФЗ в ред. от 23.05.2016 N 14-ФЗ
3. Налоговый кодекс Российской Федерации.(Часть 1) от 31.07.1998 №146-ФЗ в ред. от 28.12.2016 N 146-ФЗ
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. (Часть 2) от 05.08.2000 №117-ФЗ в ред. от 28.12.2016 N 117-ФЗ
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ в ред. от 23.05.2016
6. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств в сельскохозяйственных организациях от 19.06.2002г. № 559
7. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н в ред. от 04.12.2012 N 154н
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению от 31.10.2000 №94н в ред. от 08.11.2010 №142н.
9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н в ред. от 24.12.2010 №186н.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н в ред. от 06.04.2015 №57н,
11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н в ред. от 06.04.2015 №57н,

12. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" в ред. от 24.12.2010 №186н
13. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета, М.: КноРус, 2008-344 с.
14. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебное пособие / [Л. Л. Ермолович и др.]. – Минск: Современная школа, 2013. – 800 с.
15. Баев И.А., Варламова З.И., Васильева О.Е. и др. Экономика предприятия: Учебник для вузов 5-е изд./Под ред. Академика В.Н. Семенова – С – Пб: Питер, 2012. – 384 с.
16. Безруких П.С. Бухгалтерский учет.- М.: Книжный мир, 2012 – 528 с.
17. Богатая И. Н. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. - М.: КноРус - 2013. - 580 с.
18. Бухгалтерский учет: Финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность: учебное пособие/ Н.К.Муравицкая, Г.И.Лукияненко.-М.: КНОРУС, 2012. – 528 с.
19. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов/Под. ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2013. – 276 с.
20. Бухгалтерский учет: Учебник / А.С. Бакаев, П.С.Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; Под редакцией П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2012. – 719 с.
21. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов/ Ю.А.Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин; Под ред. проф. Ю.А.Бабаева, проф. И.П. Комиссаровой – 2-е изд., перераб. и доп.- М.:ЮНИТИ ДАНА, 2013-527с.
22. Бухгалтерский учет. Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. Гриф УМО МО РФ, Авторы: Муравицкая Н.К., Корчинская Г.И., Издательство: КноРус (2012 г.);
23. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / М. А.Вахрушина; [Финуниверситет]. - 8-е изд.; перераб. и доп. - М.: национальное образование, 2013

24. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: Учебник 21-е издание, переработанное и дополненное - М.:Прспект,2013.
25. Головизнина А.Т., Архипова О.И. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012. – 184 с.
26. Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет. – М.: Академия, 2012. – 432 с.
27. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие 20-ое изд. –М.: Юрайт,2013 г. - 275 с.
28. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие 4-е изд., перераб. и доп / под редакцией О.В.Ефимовой, М.В.Мельник. - М.: Омега-Л, 2012.-451с.
29. Жирнова И.Ю. Изменения в учете основных средств: практика показала...//Главный бухгалтер.-2015.-№8.-с.42-47
30. Зонова А. В., Бачуринская И. Н., Горячих С. П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. - СПб.: Питер, 2013. - 480 с.: ил. — (Серия «Учебное пособие»)
31. Камысовская С. В. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. / С. В. Камысовская, Т. В. Захарова, Н. Н. Попова. - М.: КноРус, 2012. - 419 с.
32. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет в организациях, М.: Финансы и статистика, 2013 г.- С.12.
33. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие.– М.: ИНФРА – М., 2013. – 584 с.
34. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Л.Т. Гиляровская [и др.]. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013.
35. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / [А. И. Алексеева и др.]. – Москва: КноРус, 2013. – 687 с.
36. Комплексный экономический анализ организации / [А. П. Калинина и др.]. – Санкт–Петербург: Лидер, 2013. – 569 с.
37. Ладутько Н.И. Бухгалтерский учет в промышленности. – М.: ИНФРА-М., 2012 – 149с.

38. Ларионов А.Д., Ерофеева А.Д., Леонтьева М.Н. Бухгалтерский учет: Учебник / Ред. Ларионов А.Д. - М.: «Проспект», 2012. - 392 с.
39. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. – М.: Академия, 2012 г. – 304 с.
40. Левик Ю.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие-СПб.: Питер,2013.-384 с.
41. Лишиленко А. В. Бухгалтерский учет: Учебник. 3-е изд. Перед. и доп. - К.: Центр учебной литературы, 2013. — 736 с.
42. Лытнева Н. А., Малявкина Л. И., Федорова Т. В. Л88 Бухгалтерский учет: Учебник. — М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2012.- 496 с. - (Профессиональное образование).
43. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. Пособие для ВУЗов / под ред. Проф. Н.П.Любушина.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 471с.
44. Макарьева В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации.- М.: Финансы и статистика, 2014.-264с.
45. Медведев А.Н. Практическая бухгалтерия. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 150с.
46. Олефирова В.В. Модернизация основных средств: учет и налогообложение. НК 2014.-№20.-с.51-56.
47. Подольский В.И., Савин А.А. Анализ хозяйственной деятельности 3-е изд. Учебник для вузов. — М.: Издательство Юрайт, 2012 г. - 605 с.
48. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учеб.-практ. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2012. – 560 с.
49. Принятие решений с помощью управленческого учета под ред. Н.Н. Хохоновой-Ростов н/Д.: Феникс.-2012.-с.295.
50. Русакова Е.А. Основные средства: бухгалтерский учет и налогообложение – М.: Бухгалтерский учет, 2012.
51. Савицкая Г.В. Анализ хзяйственной деятельности предприятия: Учеб.пособие / Г.В. Савицкая – 7-е изд. – Мн.: Новое знание , 2016. –704 с. –

(Экономическое образование).

52. Слиумов С.А. Новое в учете основных средств. - М.,2015.-с.66-85.
53. Соколова И.Н. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет // Налоговый вестник.-2016.-№7.-с.159-171.
54. Стражев В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник / В.И. Стражев под общ. ред. В.И. Стражева, Л.А. Богдановской. – 7-е изд., испр. – Минск: Выш. шк., 2013. – 527 с.
55. Теория анализа хозяйственной деятельности: учеб. / Л.И. Кравченко, В.В. Осмоловский, Н.А. Русак и др.; под общ. Ред. Л.И. Кравченко. – 6-е изд., испр. – Мн.: Новое знание, 2012.
56. Турманидзе, Т. У. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности организаций: учебник /. – Москва: Экономика, 2013. – 478 с.
57. Финансовый анализ: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – 4-е изд., стер. – М.:КНОРУС, 2013. – 816 с.
58. Финансы: Учебник- /Под ред. В.В.Ковалева-2-е изд., перераб. и доп. - М.: ТК Велби, 2008.-634с.Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности «Дашков и К°», 2006. — 368 с.
59. Швецкая В. М., Головкин Н. А. Бухгалтерский учет: ШЗ5 Учебник для студентов средних специальных учебных заведений. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. — 416 с.
60. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. - М.: Инфра-М, - 2014. –376 с.

Таблица В.1 – Предлагаемый график документооборота по учёту основных средств в СПК «Нива».

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка и обработка документа	
		Ответственный за выпуск	Срок исполнения	Ответственный за проверку	Срок исполнения
1	2	3	4	5	6
1	Инвентаризационная опись основных средств (форма ИНВ-1)	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации	Главный бухгалтер	По мере проведения инвентаризации
2	Сличительная ведомость (форма ИНВ-18, ИНВ-19)	Главный бухгалтер	По мере проведения инвентаризации	Главный бухгалтер	По мере проведения инвентаризации
3	Акт приема-передачи основных средств (форма N 101-АПК)	Бухгалтерия	По мере фактического поступления основных средств	Главный бухгалтер	По мере фактического поступления основных средств
4	Акт приема многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию (форма N 103-АПК)	Бухгалтерия	По мере фактического перемещения основных средств	Главный бухгалтер	По мере фактического перемещения основных средств
5	Акт на списание зданий и сооружений (форма N 104-АПК)	Бухгалтерия	По мере фактического списания основных средств	Главный бухгалтер	По мере фактического списания основных средств
6	Акт на списание машин, оборудования и транспортных средств (форма N 105-АПК)	Бухгалтерия	По мере фактического списания основных средств	Главный бухгалтер	По мере фактического списания основных средств

Продолжение таблицы 1.1.

1	2	3	4	5	6
7	Акт на выбраковку животных из основного стада - индивидуальный (форма N 106-АПК)	Бухгалтерия	По мере фактического списания основных средств	Главный бухгалтер	По мере фактического списания основных средств
8	Акт на списание многолетних насаждений (форма N 108-АПК)	Бухгалтерия	По мере фактического списания основных средств	Главный бухгалтер	По мере фактического списания основных средств
9	Акт на оприходование земельных угодий (форма N 111-АПК)	Бухгалтерия	По мере фактического увеличения угодий	Главный бухгалтер	По мере фактического увеличения угодий
10	Акт приема-передачи отремонтированных и реконструированных объектов (форма N 102-АПК)	Бухгалтерия	По мере фактического поступления основных средств из ремонта	Главный бухгалтер	По мере фактического поступления основных средств из ремонта
11	Ведомость начисления амортизации	Бухгалтерия	Ежемесячно	Главный бухгалтер	Ежемесячно
12	Договор поставки	Юрист	По мере покупки или продажи основных средств	Юрист	По мере покупки или продажи основных средств
13	Инвентаризационная опись основных средств (ИНВ-1)	Бухгалтерия	По мере проведения инвентаризации	Главный бухгалтер	По мере проведения инвентаризации