МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет	**Кафедра**
Экономики и управления	**«Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»**

Направление подготовки **38.03.01 «Экономика»**

Профиль **«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему:

Учет и анализ основных средств в сельскохозяйственных организациях

(на примере ООО «Аграрная Группа»)

Студент группы 14СЭЭЭ31 02.02.18 Чибров Евгений Николаевич
(подпись, дата) (ФИО полностью)

Руководитель 02.02.18 Акимов А.А.
(подпись, дата) (фамилия, инициалы)

Нормоконтролер 4.02.18 Малахова Ю.В.
(подпись, дата) (фамилия, инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от 23.01.2018 № 8)

Заведующий кафедрой Свиридова Н.В.
(подпись) (фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой хорошо (протокол ГЭК от 16.02.2018 № 10)

Секретарь ГЭК Сазонова И.В.
(подпись) (фамилия, инициалы)

Пенза 2018

Отзыв
на бакалаврскую работу студента
Факультета экономики и управления,
обучающегося по направлению подготовки: 38.03.01 «Экономика»
профиль подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Чиброва Евгения Николаевича
на тему: «Учет и анализ основных средств в сельскохозяйственных организациях (на примере ООО «Аграрная Группа»)»

Неотъемлемым условием осуществления финансово-хозяйственной деятельности является обеспечение сельскохозяйственной организации необходимыми основными средствами. В условиях санкций повышается потребность в финансировании деятельности сельскохозяйственных организаций, в связи, с чем первостепенную важность приобретает актуальное и адекватное представление информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчётности сельскохозяйственных организаций.

Актуальность исследования учет и анализа основных средств в сельскохозяйственных организациях обуславливается необходимостью повышения конкурентоспособности российских сельскохозяйственных организаций. Повышение качества выпускаемой продукции и снижение ее себестоимости невозможно без обновления основных производственных фондов с внедрением инновационных и энергосберегающих технологий. В связи с этим особую актуальность приобретает эффективное и рациональное использование основных средств, оптимизация организации их учета, достоверное и доступное для заинтересованных пользователей раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций.

Оценка полноты и качества выполнения задания на выпускную квалификационную работу: работа выполнена на основе глубокого изучения автором большого объема теоретической литературы. Вопросы, поставленные в плане, рассмотрены и раскрыты достаточно всесторонне и полно.

Положительные стороны выпускной квалификационной работы. Собранный материал представлен четко, последовательно, с соблюдением внутренней логики изложения. Прослеживается детальная и тщательная проработка каждого вопроса, самостоятельные выводы автора.

Недостатки выпускной квалификационной работы. Выявленные в процессе работы недостатки оперативно устранялись. Недостаточное внимание уделено анализу основных средств в сельскохозяйственных организациях. В некоторых частях бакалаврской работы наблюдаются отдельные погрешности стиля автора.

Рекомендации к использованию выпускной квалификационной работы. Выводы и рекомендации, сделанные в работе могут быть использованы в исследуемой организации для совершенствования

аналитического учета основных средств.

Самостоятельность и творческий подход при подготовке выпускной квалификационной работы. Работа представляет собой законченной самостоятельное исследование. Автор демонстрирует грамотную работу со специальной литературой, умение пользоваться инструментарием экономического анализа, делать обоснованные обобщения и выводы с последующим выдвижением конкретных предложений по разрешению проблемных ситуаций.

Рекомендуемая мотивированная оценка выпускной квалификационной работы. Студент ФГБОУ ВО ПГУ Чибров Евгений Николаевич в процессе выполнения выпускной квалификационной работы показал высокую степень готовности к самостоятельной профессиональной деятельности, соответствие качества полученных знаний в университете требованиям подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика». Представленная работа отвечает требованиям, предъявляемым к подобного рода работам и заслуживает оценки «хорошо».

Руководитель ВКР Акимов А.А.

Содержание

Введение 6
1 Теоретические основы учета и анализа основных средств в сельскохозяйственных организациях 9
1.1 Понятие и экономическая сущность основных средств……...……....9
1.2 Особенности учета основных средств в сельскохозяйственных организациях……15
1.3 Особенности анализа основных средств в сельскохозяйственных организациях 35
2 Организация учета и анализа основных средств в ООО «Аграрная Группа» 43
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Аграрная Группа»……. 43
2.2 Организация и ведение учета основных средств в ООО «Аграрная Группа»……. 55
2.3 Анализ состояния и эффективности использования основных средств в ООО «Аграрная Группа» 65
2.4 Применение информационных технологий для ведения бухгалтерского учета и проведения анализа в ООО «Аграрная группа» 73
2.5 Совершенствование учета и анализа основных средств в ООО «Аграрная Группа» 75
Заключение 80
Список используемых источников 863
Приложения 89

Введение

В современных экономических условиях все актуальнее становится вопрос повышения конкурентоспособности российских сельскохозяйственных организаций. Повышение качества выпускаемой продукции и снижение ее себестоимости невозможно без обновления основных производственных фондов с внедрением инновационных и энергосберегающих технологий.

В связи с этим особую актуальность приобретает эффективное и рациональное использование основных средств, оптимизация организации их учета, достоверное и доступное для заинтересованных пользователей раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций.

Неотъемлемым условием осуществления финансово-хозяйственной деятельности является обеспечение сельскохозяйственной организации необходимыми основными средствами. В условиях санкций повышается потребность в финансировании деятельности сельскохозяйственных организаций, в связи с чем первостепенную важность приобретает актуальное и адекватное представление информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчётности сельскохозяйственных организаций.

Учет основных средств является одним из важнейших сегментов бухгалтерского учета. Основными задачами бухгалтерского учета основных средств в сельскохозяйственных организациях являются:

- контроль за наличием и сохранностью основных средств с момента приобретения их и до момента выбытия;

- контроль за рациональным и эффективным проведением реконструкции, модернизации и ремонтом основных средств;

- контроль за эффективным использованием основных средств;

- обобщение данных для раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации информации о наличии и движении основных средств.

Указанные задачи решают путем обеспечения рациональной организации учета наличия и движения основных средств, оптимизации амортизационных отчислений и затрат на ремонт основных средств.

В условиях жесткой конкуренции, постоянного изменения внешних и внутренних факторов, оказывающих влияние на функционирование сельскохозяйственной организации, повышается роль анализа основных средств. Анализ позволяет оценить эффективность использования основных средств, выявить резервы для ее повышения и оценить вероятные риски.

Повышение эффективности использования основных средств обеспечивает увеличение объема производства без дополнительных инвестиций; снижение уровня морального износа оборудования и себестоимости продукции.

Достоверное представление о роли основных средств в технологическом процессе сельскохозяйственной организации, факторах, влияющих на использование основных средств, позволяет выявить направления повышения эффективности использования основных средств, обеспечивая при этом сокращение издержек производства и рост производительности труда. Указанные обстоятельства обуславливают актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Целью работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учёта и анализа основных средств в сельскохозяйственных организациях.

В соответствии с целью выпускной квалификационной работы были сформулированы следующие задачи:

1. Рассмотреть теоретические основы бухгалтерского учёта и анализа основных средств в сельскохозяйственных организациях;

2. Охарактеризовать финансово-экономическую деятельность ООО «Аграрная Группа»;

3. Рассмотреть особенности бухгалтерского учёта основных средств в ООО «Аграрная Группа»;

4. Провести анализ эффективности использования основных средств ООО «Аграрная Группа»;

5. Сформулировать предложения по совершенствованию аналитического учета основных средств в ООО «Аграрная Группа».

Объектом исследования в данной работе является сельскохозяйственная организация ООО «Аграрная группа».

Предметом исследования выступают особенности учета и анализа основных средств в сельскохозяйственных организациях.

Теоретической основой написания выпускной квалификационной работы явились нормативные и законодательные акты, учебная и монографическая литература, а также публикации периодической литературы, раскрывающие проблемные и методические вопросы, касающиеся выбранной темы.

Для эффективного решения поставленных задач в работе были использованы следующие методы исследования: монографический, экономико-математический, абстрактно-логический, расчётно-конструктивный, синтеза, анализ.

1 Теоретические основы учета и анализа основных средств в сельскохозяйственных организациях

1.1 Понятие и экономическая сущность основных средств

Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

В соответствии с ПБУ 6/01 при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

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

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

– организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

– 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 основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта [14, с.15].

В организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по

следующим признакам: сфере экономической деятельности, назначению, видам, принадлежности, использованию.

Группировка основных средств по сферам экономической деятельности (промышленность, сельское хозяйство, транспорт и др.) позволяет обобщить данные об их стоимости в разрезе различных видов экономической деятельности.

По назначению основные средства организации подразделяются на производственные основные средства основной деятельности, производственные основные средства других отраслей, непроизводственные основные средства.

Основные производственные средства принято делить на две части: активную и пассивную часть. К активной части основных средств относят те средства, которые принимают непосредственное участие в производственном процессе:

– машины и оборудование (силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование, вычислительная техника, прочие машины и оборудование);

– транспортные средства;

– инструмент;

– инвентарь и принадлежности.

К пассивной же части основных средств относят те средства, которые обеспечивают нормальное функционирование производственного процесса. Пассивную часть основных средств составляют:

– земля;

– здания;

– сооружения (мосты, дороги);

– передаточные устройства (водопроводы, газопроводы и другие).

В среднем по производству активная часть основных средств составляет 60%, а пассивная часть – 40% от всего состава основных средств [18, с.25].

Важнейшими факторами, влияющие на структуру производственных основных средств являются: характер выпускаемой продукции, объем выпуска продукции, уровень автоматизации и механизации, уровень специализации и кооперирования, климатические и географические условия расположения сельскохозяйственных организаций.

По видам основные средства организаций подразделяются на следующие группы: здания, сооружения; рабочие и силовые машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы и устройства; вычислительная техника; транспортные средства; инструмент; производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; рабочий, продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения; внутрихозяйственные дороги и пр.

К основным средствам относятся также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств. В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) [47].

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся в эксплуатации, запасе (резерве), стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, консервации.

В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства подразделяются на:

– принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);

– находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;

– полученные организацией в аренду.

Основные средства организации разнообразны по составу и назначению. Чтобы вести их учёт, целесообразна классификация их по группам,

назначению, характеру участия в процессе производства продукции и прочим параметрам.

По натурально-вещественному составу и выполняемым функциям, в соответствии с Общероссийским классификатором основных средств (ОКОФ), основные средства учитываются по следующим группам: здания; сооружения; машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты; транспортные средства; информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование; прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты; культивируемые биологические ресурсы; расходы на передачу прав собственности на непроизведенные активы.

К расходам на передачу прав собственности на непроизведенные активы относятся расходы на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы).

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

В зависимости от сферы экономической деятельности различают: основные средства промышленности, сельского хозяйства, торговли и т.д.

По степени использования в деятельности организации они подразделяются на находящиеся в эксплуатации, в запасе (резерве), в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, на консервации.

По имеющимся правам на объекты основных средств они подразделяются на следующие группы:

а) основные средства, принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);

б) основные средства, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;

в) основные средства, полученные организацией в аренду.

По продолжительности эксплуатации выделяют следующие возрастные группы:

– до 5 лет;

– 6–11 лет;

– 11–20 лет;

– свыше 20 лет.

Возрастная структура, в частности используется для планирования и восстановления, то есть для воспроизводства основных средств.

По технической пригодности:

– пригодное оборудование;

– оборудование, требующее капитального ремонта;

– оборудование, которое нужно списать.

В соответствии со статьей 258 Налогового кодекса Российской Федерации все основные средства делятся на 10 групп, в зависимости от срока их полезного использования:

- от 1 года до 2 лет включительно (I группа);

- от 2 лет до 3 лет включительно (II группа);

- от 3 лет до 5 лет включительно (III группа);

- от 5 лет до 7 лет включительно (IV группа);

- от 7 лет до 10 лет включительно (V группа);

- от 10 лет до 15 лет включительно (VI группа);

- от 15 лет до 20 лет включительно (VII группа);

- от 20 лет до 25 лет включительно (VIII группа);

- от 25 лет до 30 лет включительно (IX группа);

- свыше 30 лет (X группа).

Классификация основных средств по видам составляет основу их аналитического учета.

Различают первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость основных средств [2].

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

– изготовленных в самой организации, а также приобретенных за плату у других организаций и лиц – исходя из фактических затрат по возведению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке;

– внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал (фонд) – по договоренности сторон;

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

– приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, – по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией [38, с.170].

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.

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

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается также в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки соответствующих объектов [18, с.22].

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

Остаточная стоимость основных средств определяется путем вычитания из первоначальной стоимости величины начисленных амортизационных отчислений.

С течением времени первоначальная стоимость основных средств отклоняется от стоимости аналогичных основных средств, приобретаемых или возводимых в современных условиях. Для устранения этого отклонения необходимо периодически переоценивать основные средства и определять восстановительную стоимость.

Таким образом, основные средства представляют собой часть имущества, используемую в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего одного года, или обычного операционного цикла, если он превышает один год [49].

В настоящее время в организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по следующим признакам: сфере экономической деятельности, назначению, видам, принадлежности, использованию [37].

1.2 Особенности учета основных средств в сельскохозяйственных организациях

Согласно ПБУ 6/01 при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное соблюдение следующих условий:

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

б) использование в течение длительного времени (срок полезного использования более 12 мес. или в течение обычного операционного цикла, если он превышает 12 мес.);

в) приобретение актива не с целью последующей перепродажи;

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 основных средств этот срок определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования данного объекта.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Таковым признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно [40, с.106].

Являясь важнейшей частью национального богатства Российской Федерации, основные средства должны рационально использоваться; это важнейший фактор роста эффективности деятельности любого экономического субъекта в условиях рынка. Поэтому бухгалтерский учет основных средств должен решать следующие задачи:

– обеспечивать четкое документальное оформление и своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций по поступлению, перемещению, продаже и ликвидации основных средств;

– создавать условия и информационную базу для систематического контроля за сохранностью, движением и эффективностью использования основных средств организации и ее сегментов;

– способствовать правильному начислению и своевременному отражению в учете амортизации и затрат на ремонт основных средств.

Важнейшее условие правильного учета основных средств – единый принцип их оценки. Различают три вида такой оценки: по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Для основных средств, приобретенных за плату, таковой признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) [41].

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

– суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

– суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

– суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

– регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

– таможенные пошлины;

– невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта;

– вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств (в частности, начисленные до принятия объекта основных средств к учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта) [44, с.125].

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с данной операцией.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, используется стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Их стоимость устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности сделать это первоначальная стоимость основных средств определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

В первоначальную стоимость приобретенных объектов основных средств включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Капитальные вложения в многолетние насаждения и на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ [13, с.31].

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации. Изменение первоначальной стоимости допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки.

Под восстановительной стоимостью основных средств понимается стоимость их воспроизводства на данный момент времени. На стоимость восстановления влияет уровень сложившихся цен, тарифов на услуги, строительство и другие условия. Восстановительная стоимость определяется при проведении переоценки, которая, как правило, проводится по решению правительства.

Организации могут не чаще одного раза в год (на 1 января отчетного года) переоценивать полностью или частично объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации (с применением индекса-дефлятора) или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам [45].

По отдельным видам основных средств в сельскохозяйственных организациях имеются особенности в оценке. Так, принимая к учету взрослых рабочих и продуктивных животных основного стада, оценку производят:

– при покупке животных – по фактической стоимости их приобретения, включая расходы на доставку, и по другим затратам;

– при переводе молодняка животных в основное стадо – по фактической себестоимости выращивания.

Капитальные затраты по улучшению земельных участков, которые носят неинвентарный характер, оцениваются по фактической себестоимости указанных работ.

Остаточную стоимость получают путем вычитания из первоначальной или восстановительной стоимости начисленной амортизации (износа) [46].

Организация синтетического и аналитического учета основных средств в сельскохозяйственных организациях осуществляется в соответствии с требованиями:

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01;

- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств от 13.10.2003 № 91н.;

- Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций (утверждены приказом Минсельхоза России от 19.06.2002 № 559) г.

Синтетический учет основных средств ведут на активном балансовом счете 01 «Основные средства» (Приложение А). Этот счет предназначен для обобщения информации и наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге.

Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01 «Основные средства» в соответствующей доле.

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

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по счету 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объект, а в кредит — сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведут на инвентарных карточках по отдельным инвентарным объектам или группам основных средств и местам их нахождения в соответствии с классификацией, принятой Приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать получение данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).

Порядок отражения на счетах операций по учету движения основных средств приведен в таблице 1.

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не предусматривает обязательного применения унифицированных форм первичной учетной документации. Сельскохозяйственные организации вправе при разработке собственных первичных учетных документов организации в качестве образца использовать и унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

Первичные документы принимаются к учету, если они содержат обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального законп от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете. При составлении собственных форм рекомендуется также воспользоваться правилами по оформлению документов, приведенными в ГОСТ Р 6.30-2003 «Унифицированные системы

документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов».

Таблица 1 - Корреспонденция счетов по учету движения основных средств [22]

Номер операции	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонден-ция счетов	
		дебет	кредит
01	Оприходование приобретенных за плату машин и оборудования, не требующих монтажа	01	08
02	Оприходование законченных строительством объектов основных средств (построенных хозяйственным или подрядным способом)	01	08
03	Перевод молодняка животных, выращенных в своем хозяйстве, в основное стадо и их оприходование	08 01	11 08
04	Оприходование покупного взрослого продуктивного и рабочего скота основного стада	08 01	60,76 08
05	Принятие к учету молодых многолетних насаждений и ежегодных затрат по их выращиванию	01	08
06	Принятие в эксплуатацию многолетних насаждений (садов, лесозащитных полос и т.п.)	01	01
07	Оприходование приобретенных в собственность земельных участков и объектов природопользования	01	08
08	Оприходование затрат по переоборудованию, достройке и т.п. действующих зданий и сооружений (на сумму фактических затрат)	01	08
09	Оприходование затрат по законченным работам неинвентарного характера	01	08
10	Перевод объектов основных средств, приобретенных для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование), в состав основных средств	01 01	08 03
11	Оприходование приобретенных инвентаря и хозяйственных принадлежностей	01	08
12	Оприходование основных средств, полученных по лизингу и в аренду (с баланса на баланс)	01	08
13	Ввод в эксплуатацию временных (нетитульных) зданий и сооружений	01	089
14	Принятие к бухгалтерскому учету затрат по коренному улучшению земель	01	08
15	Принятие к учету основных средств, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал организации	08 01	75 08
16	Оприходование объектов основных средств, возвращенных по окончании срока действия договора доверительного управления имуществом	01	79

17	Оприходование объектов основных средств согласно договору простого товарищества (участником, ведущим общие дела)	01	80
18	Переоценка (дооценка) стоимости основных средств	01 08	83 83
19	Оприходование неучтенных основных средств, выявленных при инвентаризации	01	91
20	Оприходование объектов основных средств, полученных от других организаций и лиц безвозмездно	08 01	98 08
21	Передача основных средств одним материально ответственным лицом другому (по балансовой стоимости)	01	01
22	Выбытие основных средств организации (первоначальная стоимость)	01/выб	01
23	Списание суммы амортизации по выбывшим основным средствам	02	01/выб
24	Отражение остаточной стоимости выбывших основных средств (при их продаже, передаче безвозмездно и др.)	91	01/выб
25	Выбраковка скота основного стада и постановка его на откорм (по учетной стоимости)	11	01
26	Забой выбракованного скота основного стада и постановка его на откорм (по учетной стоимости)	11	01
27	Забой выбракованного скота основного стада без постановки на откорм	01/выб 20/3	01 01/выб
28	Уменьшение стоимости основных средств по переоценке	83	01
29	Выбытие объектов основных средств у участника, ведущего общие дела по договору простого товарищества	80	01
30	Передача объектов основных средств в рамках группы взаимосвязанных организаций	76	01
31	Передача основных средств подразделениям, выделенным на отдельный баланс; передача основных средств доверительному управляющему	79	01
32	Отражение стоимости недостающих или испорченных основных средств (зданий, сооружений, рабочего и продуктивного скота и др.)	94	01/выб
33	Отражение стоимости (остаточной или первоначальной) основных средств, выбывающих или недостающих (испорченных) в связи с чрезвычайными обстоятельствами (стихийными бедствиями - пожарами, наводнениями и др.)	99	01/выб

В Информации Минфина России от 04.12.2012 № ПЗ-10/2012 разъяснено, что обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные

уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов.

Следовательно, аналитический учет основных средств может осуществляться в инвентарных карточках (1ф № ОС-6) и карточках учета движения основных средств (ф № ОС-8). Заполненные карточки регистрируются в описях (ф. № ОС-7); все они хранятся в картотеке [1].

Учет движения основных средств (при типовой журнально-ордерной форме учета) может осуществляться в журнале-ордере № 13-АПК вместе со счетами учета основных средств и прочих доходов и расходов. Такой порядок оказался для сельскохозяйственных организаций неприемлемым, так как в сельском хозяйстве значительную часть операций по выбытию животных и материальных ценностей составляют операции по их продаже. Поэтому эти счета были включены в журнал-ордер № 11-АПК, где сосредоточены все счета, связанные с операциями по продаже [16, с.15].

Движение основных средств в сельсокхозяйственных организациях может осуществляться в журнале-ордере № 13-АПК, где для учета основных средств выделен специальный раздел. В этом разделе осуществляются записи по кредиту счета учета основных средств в корреспонденции с дебетуемыми счетами. По всем видам основных средств, за исключением животных, записи ведут индивидуально по каждой операции движения основных средств непосредственно на основании соответствующих первичных документов без их группировки. Операции по движению животных учитываемых на счете учета основных средств, ввиду их массовости в журнал-ордер № 13-АПК записывают после их группировки в соответствующих промежуточных регистрах. Ежемесячно фермы представляют в бухгалтерию отчет о движении скота и птицы на ферме (ф. № СП-51), где движение взрослых животных, учитываемых на счете учета основных средств, выделяется в особый раздел.

На основании данных отчетов бухгалтерия сельскохозяйственной организации составляет сводные ведомости движения животных по однородным группам, которых в хозяйстве может быть несколько. В данной

ведомости движение животных, учитываемых по счету учета основных средств также отражается отдельным разделом. Указанные ведомости сводятся в целом по хозяйству по всем группам животных в ведомости аналитического учета животных (ф. № 73-АПК), где животные основного стада, учитываемые по счету учета основных средств отражаются в отдельном разделе. Итоги соответствующих разделов кредитовой части ведомости № 73-АПК в части животных на выращивании и откорме записывают в журнал-ордер №11-АПК а из раздела по учету основных средств - в журнал-ордер № 13-АПК в раздел 1 по учету движения основных средств. Предварительно данные ведомости по дебетовым и кредитовым оборотам сверяются с другими регистрами по корреспондирующим счетам.

Регистром учета объектов основных средств по месту их эксплуатации (нахождению) и материально ответственным лицам является инвентарный список (ф. № ОС-9). Учет ведут по классификационным группам основных средств (здания, сооружения, машины и т.д.) с указанием места их эксплуатации. В начале года записи делают на основании инвентаризационных описей и инвентарных карточек, а в дальнейшем — по документам на поступление и выбытие, для чего предусмотрены отдельные графы. В инвентарном списке должны содержаться точные сведения, характеризующие каждый объект: инвентарный номер и дата открытия инвентарной карточки, сведения о выбытии (перемещении) объекта и др [6].

Документооборот по учету движения основных средств при журнально-ордерной форме представлен на рисунке 1.

Рисунок 1 - Документооборот по учету движения основных средств [26, с.70]

Важнейшим средством производства на сельскохозяйственных организациях является земля. Для учета земель в организациях ведется Земельная кадастровая книга, которая имеет четыре раздела. В первом разделе указаны общая площадь земель и основание на право пользования землей (государственный акт, решение соответствующей администрации), во втором — состав земли по видам угодий. В третьем разделе сельскохозяйственные угодья характеризуются по качеству почв, в четвертом показаны приусадебные участки.

Начисление амортизации по объектам основных средств в сельском хозяйстве производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н. Сельскохозяйственные организациии имеют право использовать любой из четырех рекомендуемых способов начисления амортизационных отчислений:

а) линейный способ;

б) способ уменьшаемого остатка;

в) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

г) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу, и предусматривается в учетной политике организации.

В связи с сезонностью сельскохозяйственного производства имеются существенные особенности в порядке:

– начисления амортизации;

– отнесения начисленной амортизации на объекты учета затрат основного производства (особенно в растениеводстве);

– отражения сумм амортизации в регистрах бухгалтерского учета.

Начисление амортизации основных средств производится до полного погашения стоимости объекта либо списания этого объекта с баланса вследствие его выбытия или по другой причине [48].

Годовая сумма амортизационных отчислений в сельскохозяйственных организациях определяется:

– при линейном способе — исходя из первоначальной стоимости (или текущей стоимости в случае переоценки) и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования данного объекта;

– при способе уменьшаемого остатка — исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством РФ;

– при способе списания стоимости по сумме чисел лет — исходя из первоначальной стоимости объекта (или текущей стоимости в случае переоценки) и соотношения, в числителе которого — число лет, остающихся до

конца срока его полезного использования, а в знаменателе — сумма чисел лет полного срока полезного использования;

– при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) – исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и соотношения объема выпущенной продукции (выполненных работ) в отчетном периоде к предполагаемому объему продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта [17, с.31].

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при его принятии к учету на основании:

– ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

– ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий, влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

– нормативно-правовых и других ограничений использования данного объекта (например, срок аренды) [22].

В соответсвии с п. 42 Методических рекомендаций № 559 в сезонных производствах годовая сумма амортизации относится на затраты пропорционально отработанному оборудованию периоду в течение отчетного года..

В отличие от ПБУ 6/01 (п. 18), допускающего четыре способа начисления амортизации, рассмотренные выше, главой 25 НК РФ (ст. 259) предусмотрено только два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждена постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

Поскольку для целей налогообложения предусмотрен только линейный метод начисления амортизации, то многие организации, в том числе сельскохозяйственные, используют только этот метод.

Пунктом 4 ст. 259.3 НК РФ допускается начисление амортизации по нормам ниже установленных НК РФ по решению руководителя организации, которое должно быть закреплено в учетной политике для целей налогообложения. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода (календарного года) и в течение всего налогового периода. В то же время при реализации объекта, по которому снижены нормы амортизации, перерасчет налоговой базы (облагаемая прибыль) в сторону снижения не производится.

Организация, приобретающая объекты основных средств, бывшие в употреблении, вправе определять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Суммы амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете на счете 02 «Амортизация основных средств».

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» (субсчет «Выбытие основных средств»).

Аналогичная запись производится при списании суммы начисленной амортизации по недостающим или полностью испорченным основным средствам (таблица 2).

Для начисления амортизации в сельскохозяйственных организациях могут применяться специализированные ведомости и расчеты: форма № 48-АПК «Ведомость расчета амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам», форма № 49-АПК «Ведомость начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд (без автотранспорта)», форма № 50-АПК

«Ведомость расчета амортизации по автотранспорту и отчислений в ремонтный фонд».

Для распределения амортизации на конкретные объекты учета затрат в растениеводстве применяется «Ведомость распределения амортизации в растениеводстве» (ф. № ПО-АПК). В этой ведомости на каждую строку отводится однородная группа основных средств, по которой 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.

Таблица 2 - Корреспонденция счетов по учету амортизации основных средств [9]

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
01	Начисление амортизации по основным средствам, используемым в основном производстве (растениеводстве, животноводстве, промышленных производствах)	20	02
02	Начисление амортизации по основным средствам вспомогательных производств	23	02
03	Начисление амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения	25	02
04	Начисление амортизации по основным средствам общехозяйственного назначения	26	02
05	Начисление амортизации по основным средствам обслуживающих производств и хозяйств	29	02
06	Начисление амортизации основных средств, используемых в капитальном строительстве, выполняемом хозяйственным способом	08	02
07	Отражение суммы амортизации арендованных и полученных по лизингу основных средств, перешедших в собственность арендатора (лизингополучателя)	02	02
08	Списание накопленной амортизации по проданным, переданным безвозмездно и ликвидированным объектам основных средств	02	01/выб
09	Отражение суммы амортизационных отчислений при переходе прав собственности на лизинговое имущество к лизингополучателю	02	01/выб

10	Списание начисленной амортизации при выбытии лизингового имущества (если по условиям договора в период лизинга объект находился на балансе лизингодателя)	02	03
11	Списание суммы амортизации объектов основных средств, переданных структурным подразделениям, выделенных на отдельный баланс	02	79
12	Уменьшение суммы накопленной амортизации в результате снижения первоначальной стоимости основных средств при их переоценке	02	83
13	Начисление амортизации основных средств, используемых при продаже готовой продукции (например, складов для хранения продукции, оборудования для сбыта и т.п.)	44 44	02 02
14	Начисление амортизации основных средств торгово-снабженческой деятельности	79	02
15	Начисление амортизации по основным средствам структурного подразделения, выделенного на отдельный баланс	83	02
16	Увеличение суммы амортизации основных средств в результате дооценки их стоимости		
17	Начисление амортизации объектов основных средств, переданных в текущую аренду. Начисление амортизации объектов основных средств, находящихся на консервации	91	02
18	Начисление амортизации по основным средствам и отнесение этой суммы к расходам будущих периодов (например, к расходам по строительству летних лагерей и загонов для животных, устройству траншей и сооружений для силосования и др.)	97	02

Для отнесения начисленной амортизации и других затрат, связанных с содержанием основных средств, на кредит счета учета амортизации основных средств в журнале-ордере № 10-АПК и в дебет корреспондирующих счетов применяется «Ведомость распределения амортизации, отчислений в ремонтный фонд и других распределяемых затрат» (ф. № 74-АПК). В данной ведомости каждая строка выделяется для соответствующего объекта учета затрат с промежуточными итогами по отраслям и видам деятельности; по графам отражаются распределяемые затраты. Для каждой группы затрат выделены четыре графы: в первой указывается база для распределения, во второй распределяются суммы амортизации, в третьей – отчисления в ремонтный фонд (либо нераспределенные затраты по ремонту), в четвертой – прочие затраты.

При автоматизации бухгалтерского учета в организациях ведут ведомость начисления амортизации.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам. При этом построении аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Ремонт является одной из основных форм восстановления основных средств; он подразделяется на текущий, средний и капитальный. Кроме ремонта формой восстановления основных средств является их модернизация и реконструкция.

Учет расходов на ремонт основных средств в сельскохозяйственных организациях осуществляется в соответствии с рекомендациями типового Плана счетов, Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств и отраслевыми методическими рекомендациями [10].

Учет расходов на ремонт основных средства в сельскохозяйственных организациях ведется на счете по учету вспомогательных производств, где для этих целей предусмотрено два субсчета: «Ремонтные мастерские» и «Ремонт зданий и сооружений».

На субсчете «Ремонтные мастерские» преимущественно ведется учет расходов на ремонт сельскохозяйственной техники: тракторов, комбайнов, сельхозмашин и т. п.

На субсчете «Ремонт зданий и сооружений» учитывают расходы по ремонту зданий и сооружений хозяйства.

По установленному порядку затраты на ремонт относятся непосредственно на издержки производства по направлениям выполненного ремонта (растениеводство, животноводство и т. п.) [4].

С целью равномерного распределения затрат на ремонт основных средств может применяться счет 97 «Расходы будущих периодов». В этом случае при осуществлении ремонта затраты на него отражаются проводкой Дт 97 –

«Расходы будущих периодов» Кт 23, 60 – на сумму фактически осуществленных затрат.

Списание затрат на ремонт основных средств со счета 97 в течение отчетного периода отражается проводкой Дт 20, 23 и др. Кт 97 – на сумму расходов, относящихся к данному отчетному периоду. Как правило, эта сумма определяется как частное от деления общей суммы расходов на количество полных календарных месяцев от даты проведения ремонта до конца отчетного года.

Выбранный вариант учета расходов на ремонт основных средств должен быть закреплен в учетной политике организации.

Основные средства, полученные от арендодателя в текущую простую аренду, на балансовый учет арендатора не принимаются, а учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». У арендодателя эти объекты основных средств также не списываются с баланса, а в учете показывается внутреннее движение на аналитических счетах к счету 01 «Основные средства».

Порядок отражения операций, связанных с арендой имущества, показан в таблице 3.

Таблица 3 - Корреспонденция счетов по операциям, связанным с арендой [8]

Номер операции	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
А. Простая текущая аренда, не являющаяся основным предметом деятельности; учет у арендодателя			
01 02	Сданы в текущую аренду основные средства Начислена арендная плата за текущий период Начислена арендная плата за будущие периоды	01 76	01 91
03 04	Начислена амортизация по основным средствам, переданным в аренду	76	98
05	Поступление суммы арендной платы на расчетный счет арендодателя	91	02
06	Списание доходов будущих периодов в части (на сумму) поступившей арендной платы	51	78
07	Списание результата от арендной платы	98 91	91 99

Б. То же, учет у арендатора			
08	Получены в текущую простую аренду основные средства	001	-
09	Начислена арендная плата за весь период аренды (авансом)	97	76
10	Начислена арендная плата за текущий период	20,23,25	76
11	Погашена задолженность по арендной плате	26,44	51
12	Отражение арендной платы, ранее начисленной за данный отчетный период	76	97
13	Затраты на ремонт арендованных средств отражаются:	20,23,25	23,60
	а) за счет арендатора	26,44	23,60
	б) за счет арендодателя		60
14	Капитальные вложения в арендованные основные средства и принятие их к бухгалтерскому учету	20,25,2	08
15	Стоимость капитальных вложений в арендованные основные	6	01
16	средства, безвозмездно переданные арендодателю	44,91	
	Возвращены арендованные основные средства	76	01/выб
		08	001
		01	
		01/выб	
		91	
В. Учет доходов и расходов у арендодателя, когда сдача объектов в аренду является обычным видом деятельности			
7	Отражение расходов, связанных с передачей имущества в аренду	20	70,69,10
18	Начислена арендная плата по очередному сроку	76	02 и др.
19	Списаны затраты и начислен НДС, связанные со сдачей основных средств в аренду	90	90
20	Поступление арендных платежей	51	20,68
21	Отражен конечный финансовый результат от сдачи в аренду основных средств	90	76
			99

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества, в том числе внеоборотных активов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка [2].

Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, библиотечных фондов – один раз в пять лет. В организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

а) излишек имущества (или неучтенные объекты) приходуется по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая

сумма зачисляется на финансовые результаты организации. На счетах организации эти излишки отражаются проводкой Дт 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и т.д. Кт 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) недостача имущества и его порча взыскиваются с виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них, 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 07 «Оборудование к установке», 01/11,04 и другие [15].

1.3 Особенности анализа основных средств в сельскохозяйственных организациях

Для правильной организации бухгалтерского учета основных средств и начисления амортизации, составления статистической отчетности о составе и движении, а также для анализа их использования все основные средства объединяются в однородные группы. Такая группировка называется классификацией.

В зависимости от характера использования основные средства подразделяются на средства производственного и непроизводственного назначения. К первым относятся, например, производственные здания, сооружения, рабочие машины и др. Основные средства непроизводственного назначения используются в иных сферах деятельности экономического субъекта (например, дома культуры, столовые, прачечные, детские дошкольные учреждения, дома отдыха, санатории и т. п.).

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся:

– в эксплуатации; в запасе;

– в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;

– на консервации. В зависимости от объема прав на них основные средства подразделяются:

– на принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);

– находящиеся в организации на праве оперативного управления или хозяйственного ведения;

– полученные организацией в аренду [12, с.212].

Обеспеченность сельскохозяйственных организаций основными средствами производства и эффективность их использования – важные факторы, от которых зависят результаты хозяйственной деятельности, в частности качество, полнота и своевременность выполнения сельскохозяйственных работ, а следовательно, и объем производства продукции, ее себестоимость, финансовое состояние предприятия. В связи с существенное значение приобретают анализ обеспеченности сельскохозяйсннной организации основными средствами и поиск резервов повышения эффективности их использовани.

Обобщающими показателями обеспеченности сельскохозяйственной организации производственными фондами являются фондообеспеченность (Фоб), энергообеспечебность (ЭО), фондовооруженность (ФВ) и энерговооруженность (ЭВ) труда:

$$Фоб=ОПФ/S*100 \quad (1.1)$$

$$ФВ=ОПФ/ЧР \quad (1.2)$$

$$ЭО=G/S*100 \quad (1.3)$$

$$ЭВ=G/ЧР, \quad (1.4)$$

где ОПФ – основные производственные фонды;

S – площадь сельскохозяйственных угодий;

ЧР – среднегодовая численность работников;

G – энергетическая мощность предприятия кВт.

Изучение динамики данных показателей и сравнительный анализ их уровня позволит оценить степень обеспеченности сельскохой организации основными средствами [20, с.160].

Обеспеченность хозяйства отдельными видами машин, оборудования, зданий, сооружений устанавливается сравнением фактического их наличия с плановой потребностью. Анализируются и относительные показатели: площадь посевов зерновых культур на 1 зерноуборочный комбайн, площадь посева картофеля на 1 картофелеуборочный комбайн, площадь сельскохозяйственных угодий на 1 трактор и т.д. Эти показатели нужно сравнивать с нормативными, в динамике и с данными других сельскохозяйственных организаций, средними по региону.

В процессе анализа необходимо изучить структуру основных средств и дать оценку произошедшим изменениям. Желательно, чтобы при этом увеличивалась доля активной их части, в том числе рабочих машин, оборудования, продуктивного скота.

Важное значение имеет анализ движения и технического состояния основных средств. Для этого рассчитываются следующие показатели:

коэффициент обновления ($К_{обн}$), характеризует долю новых основных средств в общей их стоимости на конец года:

$$К_{обн} = \frac{Стоимость\ поступивших\ основных\ средств}{Стоимость\ основных\ средств\ на\ конец\ года} \quad (1.5)$$

срок обновления основных фондов ($Т_{обн}$):

$$Т_{обн} = \frac{Стоимость\ основных\ средств\ на\ начало\ года}{Стоимость\ поступивших\ основных\ средств\ за\ года} \quad (1.6)$$

коэффициент выбытия ($К_{в}$):

$$К_{в} = \frac{Стоимость\ выбывших\ основных\ средств}{Стоимость основных\ средств\ на\ начало\ периода} \quad (1.7)$$

коэффициент прироста ($К_{пр}$):

$$К_{пр} = \frac{Сумма\ прироста\ основных\ средств}{Стоимость\ основных\ средств\ на\ начало\ периода} \quad (1.8)$$

коэффициент износа ($К_{изн}$):

$$К_{изн} = \frac{Сумма\ износа\ основных\ средств}{Первоначальная\ стоимость\ основных\ средств\ на\ соответствующую\ дату} \quad (1.9)$$

коэффициент технической годности ($К_г$):

$$К_г = \frac{Остаточная\ стоимость\ основных\ средств}{Первоначальная\ стоимость\ основных\ средств\ на\ соответствующую\ дату} \quad (1.10)$$

Для характеристики возрастного состава и морального износа основные средства группируются по продолжительности эксплуатации (до 5, 5–10, 10–20 и более 20 лет), и по каждому виду основных средств рассчитывается средний срок службы.

Изучается также выполнение плана по внедрению новой техники, вводу в действие новых объектов, ремонту основных средств.

Определив обеспеченность хозяйства основными средствами и их техническое состояние, необходимо проанализировать эффективность и интенсивность их использования.

Для обобщающей характеристики эффективности использования основных средств анализируют показатель рентабельности основных фондов ($R_{опф}$):

$$R_{опф} = \frac{Прибыль\ от\ основной\ операционной\ деятельности}{Среднегодовая\ стоимость\ основных\ средств\ производственных\ фондов} \quad (1.11)$$

Об уровне интенсивности использования основных производственных фондов можно судить по величине следующих показателей:

фондоотдача:

$$ФО_{опф} = \frac{Стоимость\ произведенной\ продукции}{Среднегодовая\ стоимость\ основных\ средств\ производственных\ фондов} \quad (1.12)$$

фондоемкость (Фе):

$$Ф_е = \frac{Среднегодовая\ стоимость\ основных\ средств\ производственных\ фондов}{Стоимость\ произведенной\ продукци} \quad (1.13)$$

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, производятся межхозяйственные сравнения. После этого изучают факторы изменения их величины [25].

Наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных фондов является рентабельность основных фондов. Ее уровень зависит не только от фондоотдачи, но и от уровня товарности и рентабельности продукции (рисунок 2).

Рисунок 2 - Зависимость фондорентабельности от фондоотдачи, уровня товарности и рентабельности продукции [24]

Взаимосвязь этих показателей можно представить следующим уравнением:

$$Rопф=ФОопф*УТ*Rоб. \quad (1.14)$$

Для расчета влияния данных факторов можно использовать способ абсолютных разниц.

Изменение фондорентабельности происходит за счет:

− фондоотдачи основных производственных фондов

$$\Delta Rопф=\Delta ФОопф*УТо*Rобо; \quad (1.15)$$

− доли реализованной продукции в общем ее выпуске

$$\Delta Rопф=ФОопф1*\Delta УТо*Rобо; \quad (1.16)$$

− рентабельности оборота

$$\Delta Rопф=ФОопф1*УТ1*\Delta Rоб. \quad (1.17)$$

Изменение фондоотдачи происходит за счет факторов первого и второго порядка.

Факторы первого порядка – это объем валовой продукции (прибыли), и среднегодовая стоимость основных производственных фондов. Если объем валовой продукции увеличивается в большей степени, чем величина основных

фондов, то фондоотдача будет расти, и наоборот. Поэтому важно установить, в каком соотношении находятся эти показатели на анализируемом предприятии и как в связи с этим изменяется фондоотдача. Расчет их влияния можно произвести способом цепной подстановки:

$$ФОо=ВПо/ОПФо; \quad (1.18)$$

$$ФОусл=ВП1/ОПФо; \quad (1.19)$$

$$ФО1=ВП1/ОПФ1, \quad (1.20)$$

$$\Delta ФОобщ=ФО1–ФОо, \quad (1.21)$$

в том числе $\Delta ФОвп=ФОусл–ФОо$; (1.22)

$$\Delta ФОопф=ФО1–ФОусл. \quad (1.23)$$

Изучая факторы второго порядка изменения фондоотдачи, нужно учитывать, что первостепенную роль в повышении ее уровня в сельском хозяйстве играет степень использования земельного фонда, рост урожайности сельскохозяйственных культур на основе повышения плодородия почвы. Исследования показывают, что у хозяйств, имеющих более высокое качество земель, более высокий уровень фондоотдачи. Следовательно, одним из резервов увеличения фондоотдачи в сельском хозяйстве является повышение плодородия земель и их рациональное использование.

Важнейший фактор повышения фондоотдачи – это обеспечение оптимальной структуры основных производственных фондов и в первую очередь фондов растениеводства и животноводства.

Эффективность использования основных производственных фондов можно существенно повысить за счет достижения оптимальных пропорций между силовыми и рабочими машинами. При недостатке рабочих машин силовые машины используются неполно, что отражается на уровне фондоотдачи.

Фондоотдача во многом зависит от сложившихся пропорций между основными и материальными оборотными средствами. При оптимальном обеспечении средств труда предметами труда более интенсивно используются

первые, и наоборот – при недостатке удобрений, кормов, семян снижается эффективность использования основных средств.

Эффективность использования основных средств производства во многом зависит от их технического состояния. Степени обновления и износа. Высокая степень износа, плохое техническое состояние приводят к снижению фондоотдачи. И наоборот, своевременное обновление основных средств путем приобретения, строительства новых и ремонта старых объектов содействует более производственному их использованию. Поэтому при анализе причин изменения фондоотдачи необходимо учитывать влияние и этого фактора.

Улучшению использования основных средств способствуют рациональная организация труда в земледелии и животноводстве, повышение материальной и моральной заинтересованности работников в повышении фондоотдачи [21].

Таким образом, рост эффективности использования основных производственных фондов очень тесно связан с использованием земельных, трудовых, материальных и финансовых ресурсов и возможен только при достижении их оптимальных пропорций. Поэтому важно не просто наращивать производственные мощности, а прежде всего добиваться пропорциональности их состава.

Резервы повышения фондоотдачи подсчитываются следующим образом:

$$Р\uparrow Ф О = \frac{ВП1 + Р\uparrow ВП}{ОПФ1 - Р\downarrow ОПФ + ОПФд} = \frac{ВП1}{ОПФ1} = ФОв\text{-}ФО1 \qquad (1.24)$$

где ВП – фактический объем валовой продукции;

Р↑ВП – резерв увеличения валовой продукции; 0ПФ1 – фактическая среднегодовая сумма основных производственных фондов; Р↓ОПФ – резерв сокращения фондов за счет реализации, сдачи в аренду, консервации и списания;

ОПФд – дополнительная сумма основных фондов, которая понадобится для освоения резервов увеличения производства продукции.

Для определения резервов роста фондорентабельности необходимо умножить прирост фондоотдачи на фактический уровень товарности продукции и на фактический уровень рентабельности оборота в отчетном периоде.

По итогам анализа разрабатывают конкретные рекомендации относительно освоения выявленных резервов и осуществляют контроль за их проведением [22, с.187].

2 Организация учета и анализа основных средств в ООО «Аграрная Группа»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Аграрная Группа»

ООО «Аграрная Группа» организовалась 22.10.2010 г. в форме выделения из ООО РАО «Пензенская зерновая компания», созданного в апреле 2004 года на базе производственной инфраструктуры организации имеющего опыт работы по материально-техническому обслуживанию сельскохозяйственного производства более 60 лет (ОАО «Камагросервис»). С апреля 2005 года из состава «Пензенской зерновой компании» выделилось ООО МТС «Пензенская».

В 2004 году создано ООО РАО «Пензенская зерновая компания» как управляющая компания координирующая производство зерна в предприятиях входящих в холдинг АПК «Михайловский»: ЗАО «Пензамясопром», ООО «Успенское», ООО «Сурское». Компания создана на базе производственной инфраструктуры предприятия, имеющего опыт работы по материально-техническому обслуживанию сельскохозяйственного производства более 60 лет. У организации имеется хорошая производственная база, необходимые ремонтные мастерские, асфальтированные крытые стоянки, подъездные пути (в том числе железнодорожные), оборудование по ремонту техники, квалифицированный персонал.

В настоящее время ООО «Аграрная Группа» имеет несколько филиалов в следующих районах:

1. Башмаковский район (ОП Башмаковское);
2. Иссинский район (ОП Иссинское);
3. Мокшанский район (ОП Мокшанское);
4. Лунинский район (ОП Лунинское);
5. Пензенский район (ОП Пензенское);

6. Каменский район (ОП Каменское);

7. Сердобский район (ОП Сердобское).

Юридический адрес: 442247, Пензенская область, Каменский район, город Каменка, Луговая улица, д. 114.

Основным видом экономической деятельности организации является ОКВЭД 01.1 «Выращивание однолетних культур». Дополнительными видами экономической деятельности являются:

- ОКВЭД 01.2 «Выращивание многолетних культур»;

- ОКВЭД 01.4 «Животноводство»;

- ОКВЭД 01.6 «Деятельность вспомогательная в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельхозпродукции».

Дочерние компании ООО «Аграрная группа» являются:

- ООО «АЛЕКСЕЕВСКОЕ», ИНН: 5817003537, ОГРН: 1025800812355, 442821, Пензенская область, Колышлейский район, деревня Алексеевка, Овражная улица, 52/2;

- ООО «БЕРТЕК», ИНН: 5810005415, ОГРН: 1035801801672, 442247, Пензенская область, Каменский район, город Каменка, Красноармейская улица, д. 39.

Во всех районах почва и погодные условия отличаются друг от друга, постоянный снежный покров образуется в конце ноября и сохраняется 128-135 дней. На примере Мокшанского района можно сказать, что самый большой процент занимают глинистые и тяжело-суглинистые 74,7%, а структура почвенного покрова пашни среди серых лесных почв занимают темно-серые 7,8%, но самый большой процент среди почв занимают черноземы выщелочные 64,6 %. Важнейшей предпосылкой и естественной основой создания материальных благ являются земельные ресурсы. Земля – важное условие существования человеческого общества, незаменимое средство удовлетворения его разнообразных потребностей, как социально-экономических, так и бытовых, и этических. Роль земли в различных отраслях народного хозяйства

неодинакова. Рациональное использование земельных ресурсов имеет огромное значение, как для экономики, так и для страны в целом.

Существующее производственное направление хозяйства по стоимости товарной продукции зерно-скотоводческое. Принцип организации отраслевой.

Возглавляет организацию генеральный директор. Избрано правление в составе 7 человек – коллегиальный орган управления. Генеральному директору непосредственно подчиняются главный экономист, главный бухгалтер, главный агроном, главный инженер, главный зоотехник, главный ветврач, начальник отдела кадров. Имеются два цеха растениеводческий и животноводческий, так в растениеводстве функционирует две тракторно-полеводческих бригады, кормодобывающая бригада, в цехе животноводства функционируют две свиноводческих фермы и две фермы крупного рогатого скота. Также имеется цех строительства и жилищно-коммунального хозяйства.

Процесс производства основан на использовании земельных угодий, основных производственных фондов и трудовых ресурсов.

В процессе осуществления хозяйственной деятельности в структуре земельных угодий не происходило никаких изменений.

Как свидетельствуют данные таблицы 4 «Основные экономические показатели деятельности ООО «Аграрная Группа», за последние два года 2015 - 2016 наблюдается снижения величины прибыли от продаж. Ранее наблюдался прирост финансовый результат по сравнению с 2014 года, чистая прибыль составляла в 2014 году – 1601 тыс. руб., в 2015 году положение меняется, прибыль увеличилась на 2622 тыс. руб., к 2016 году прибыль снизилась на 4058 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость активов увеличилась в 2016 по сравнению с 2015гг. на 17107 тыс. рублей, темп прироста составил 17,95%. Увеличение произошло в связи с тем, что организация приобретало новые основные средства.

Таблица 4 - Основные экономические показатели деятельности ООО «Аграрная группа»

Показатели	Ед. изм.	Годы			Отклонения			
		2014	2015	2016	2015/2014		2016/2015	
					Абс.	Отн.,%	Абс.	Отн.,%
1. Среднегодовая стоимость активов	Тыс. руб.	65875	95302	112409	+29427	144,67	+17107	117,95
2. Стоимость основных средств на конец отчетного периода	Тыс. руб.	48242	60629	58947	+12387	125,67	-1682	97,22
3. Стоимость материальных оборотных средств	Тыс. руб.	12014	14471	8803	+2465	120,53	-5668	60,83
4. Дебиторская задолженность	Тыс. руб.	10739	18550	14753	+7811	172,73	-3797	79,53
5. Кредиторская задолженность	Тыс. руб.	53927	75816	84799	+21889	140,59	+8983	111,85
4. Среднесписочная численность работников	Чел.	208	162	116	- 46	77,88	-46	71,60
5. Выручка от реализации	Тыс. руб.	51694	42631	51233	-9063	82,46	+8602	120,17
6. Себестоимость реализованной продукции	Тыс. руб.	50955	43215	50640	-7740	84,81	+7425	117,18
7. Прибыль от продаж	Тыс. руб.	3639	739	584	- 5600	20,30	- 155	79,34
8. Прибыль до налогообложения	Тыс. руб.	1601	4334	165	+2733	270,70	-4169	3,80
9. Чистая прибыль	Тыс. руб.	1601	4223	165	+2622	263,77	-4058	3,90
11. Рентабельность активов	%	2,43	4,54	0,14	+2,11	186,83	-4,4	3,08
12. Рентабельность продаж	%	43,99	586,46	28,25	+542,47	1333,16	- 558,21	4,81
13. Рентабельность производства	%	6,59	1,82	5,59	-4,77	27,61	+3,77	307,14
14. Фондоотдача ОПФ	руб. / руб.	0,78	0,44	0,45	-0,34	56,41	+1,01	102,27
15. Годовой фонд оплаты труда	Тыс. руб.	8121	7340	8312	-781	90,38	+972	113,24

Стоимость материальных оборотных средств возросла в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 2465 тыс. руб., а в 2016 году наблюдается сильное сокращение величины показателя на 60,83%, что составило в денежном

выражении 5668 тыс. руб. Уменьшение оборотных средств - это положительная черта, так как на складах не остается не использованная продукция.

Анализируя дебиторскую задолженность можно наблюдать увеличение показателя в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 7811 тыс. руб. или на 172,73%, максимальный размер составил 18550 тыс. руб., а в 2016 году она снижается до 14753 тыс. руб. - это демонстрирует, сокращение объема задолженности, стабилизируя финансовое положение. Проанализировав динамику кредиторской задолженности можно сделать вывод о том, что финансовое положение организации не улучшается, а наоборот ухудшается, так как кредиторская задолженность растет и соответственно растут непогашенные долги.

Таблица показывает, что выручка от реализации за период с 2014-2016 гг. существенно варьировалась, в 2015 году по сравнению с 2014 годом происходит уменьшение на 9063 тыс. руб., а в 2016 году произошло увеличение показателя на 8602 тыс. руб., темп прироста составил 20,17%. В настоящее время становится все труднее и труднее реализовать зерно. Цены на сельскохозяйственную продукцию низкие, и поэтому производителям не выгодно ее продавать.

За период 2014-2016 гг. себестоимость реализованной продукции сначала снизилась на 7740 тыс. рублей или на 15,19%, но уже к 2016 году себестоимость возросла на 7425 тыс. рублей или на 17,18% Увеличение себестоимости происходит потому, что 2016 г. был неурожайным соответственно, следовательно, организация понесла больше затрат. Себестоимость продукции сельскохозяйственной организации отражает качество работы коллектива. Чем лучше организовано производство и труд, эффективней используется земля, машины, скот вся урожайность сельскохозяйственных культур, тем дешевле обходится организации единица продукции.

Основной источник повышение рентабельности деятельности организации и создания экономических стимулов развития

сельскохозяйственного производства - это снижение себестоимости. На себестоимость продукции влияет уровень затрат, причины, связанные с перерасходом и потерями, удешевление продукции, рост прибыльности и накопления. Рост себестоимости продукции растениеводства в основном зависит от величины затрат на 1 га посева и урожайности сельскохозяйственных культур [15, с.32].

Численность работников уменьшается, за период с 2014 по 2015 гг. произошло снижение на 46 человек, темп прироста составил 22,12%, в 2016 году этот показатель составил 28,4%, это означает, что численность работников снизилась еще на 46 человек.

Рентабельность продаж с 2014 по 2015 гг. увеличивается, в 2015 году составляет 586,4%., а в 2016 году произошло снижение - 28,25%, соответственно произошло уменьшение на 558,21%, это связано с тем, что себестоимость уменьшилась за этот же период на 7740 тыс. рублей или на 15,19%.

Рентабельность активов уменьшилась в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 86,83%, а в 2016 году вновь снизилось на 96,92%

Рост фондоотдачи основных фондов за период с 2014-2015гг. снизился на 0,34 руб., в 2016 году произошло увеличение на 0,01 руб., или 2,27% произошел в результате превышения стоимости валовой продукции.

Годовой фонд оплаты труда в 2016 году увеличился на 972 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом, что составило 13,24%.

Как видно из таблицы 5 выручка за период в 2016 году увеличилась - 8602 тыс. руб., а в 2015 по сравнению с 2014 годом снизилась на 9063 тыс. руб. - это положительное явление. Большую долю составляет выручка от продажи сельскохозяйственной продукции в 2014 году -94,85%, где на долю промышленной продукции приходится 2,34% или 1208 тыс. рублей.

Таблица 5 - Структура выручки от реализации ООО «Аграрная Группа»

Показатели	Годы						Абс. отклонение		Темп роста	
	2014		2015		2016		год/год (+,-)		год/год (%)	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес %	2015/ 2014	2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2015
Выручка от реализации	51694	100	42631	100	51233	100	-9063	+8602	82,46	120,17
в т. ч.: с/х продукция	49031	94,85	36641	85,96	40689	79,42	-12390	+4048	74,73	111,04
Промышленной продукции	1208	2,34	481	1,12	881	1,72	-727	+400	39,81	183,16
Товаров	320	0,62	1714	4,02	9386	18,32	+1394	+7672	535,62	547,60
Работ и услуг	1135	2, 19	3795	8,90	277	0,54	+2660	-3518	334,36	7,29

На втором месте выручка от оказания работ и услуг, она увеличилась на 2660 тыс. рублей за период с 2014-2015 гг., а если посмотреть за 2016 год, то выручка в структуре уменьшилась на 3518 тыс. руб.

Выручка от продажи товаров в структуре увеличилась за 2014-2015 гг. на 1394 тыс. руб., а если посмотреть в процентном выражении, то наблюдается увеличение с 2015-2016гг. на 547,60%, а вот выручка от оказания работ и услуг показала неординарную динамику: в 2015 году она уменьшается на 9063 тыс. рублей по сравнению с 2014 годом, а 2016 году снова увеличилась на 20,17% или на 8602тыс. рублей. В 2016 году больше оказывали услуг, а именно: пахота земли, заготовка сена, вывоз с полей.

Весь земельный фонд ООО «Аграрная Группа» подразделяется на несколько видов угодий, что определяет специализацию хозяйства Сельскохозяйственные угодья включают пашню, многолетние насаждения, сенокосы, пастбища. Несельскохозяйственные угодья включают лес, кустарники, болота, землю под дорогами, землю под постройками.

В ООО «Аграрная Группа» общая площадь земельных угодий за период 2014-2016гг. осталась неизменной. ООО «Аграрная Группа» располагает несколькими видами угодий. Наличие естественных кормовых угодий

(сенокосов и пастбищ) способствует наличию молочного животноводства. В структуре земельных угодий сенокосы и пастбища занимали 1,32% и 18,41% в 2014 году, а в 2015 и 2016 гг. их величина не сокращалась. Площадь пашни составляет 74,80% или 12109 га. В 2015 году хозяйство приобрело землю в собственность ее размер составил 6333 га или 39,12%, в дальнейшем т.е. в 2016 году площади остаются неизменными.

Из анализа таблицы 6 «Состав, размер и структура земельных угодий ООО «Аграрная Группа» следует, что в 2015 году хозяйство приобрело земли в собственность, их площадь составила 6333 га, данные пашен, сенокосов, пастбищ, прочих земель на протяжении исследуемого периода были неизменными.

Таблица 6 - Состав, размер и структура земельных угодий ООО «Аграрная Группа»

Виды угодий	2014г.		2015г.		2016г.		Откл. 2015/ 2014	Откл. 2016/ 2015
	Пл. - дь, га	%	Пл. - дь, га	%	Пл. - дь, га	%		
Общая площадь	16187	100	16187	100	16187	100	-	-
в т. ч. всего с/х угодий	15304	94,54	15304	94,54	15304	94,54	-	-
из них: пашня	12109	74,80	12109	74,80	12109	74,80	-	-
сенокосы	214	1,32	214	1,32	214	1,32	-	-
пастбища	2981	18,42	2981	18,42	2981	18,42	-	-
Прочие земли	883	5,46	883	5,46	883	5,46	-	-
Земли находящиеся в собственности	-	-	6333	39,12	6333	39,12	-	-

Как видно из таблицы 7 «Структура активов ООО «Аграрная Группа» в 2014 году внеоборотные и оборотные активы не находились в равновесии. Доля внеоборотных активов была выше и составляла 59,78%. По сравнению с оборотными активами - 25,55%. В 2015 и 2016 гг. доля оборотных активов

снижается еще больше, а в 2016 году их удельная доля составляет 16,10%, а на долю внеоборотных активов приходится 65,87%.

Таблица 7 - Структура активов ООО «Аграрная Группа»

Актив	Годы						Отклонения			
	2014г.		2015г.		2016г.		2015/ 2014		2016/ 2015	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. Вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. Вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Абс. откл.	Отнс. откл.,%	Абс. откл	Отн. откл.,%
1. Внеоборотные активы	48383	59,78	60770	55,42	75856	65,87	+12387	125,60	+15086	124,82
2. Оборотные активы										
Запасы	20688	25,55	27314	24,90	18543	16,10	+6626	132,02	-8771	67,88
в т. ч. сырье, материалы	12014	14,83	14471	13, 19	8803	7,6	+2465	120,53	-5668	60,83
животные на откорме	8594	10,61	12036	10,97	8983	7,80	+3442	140,05	- 3053	74,63
Расходы будущих периодов	88	0,11	807	0,74	757	0,66	+719	917,04	-50	93,80
Дебиторская задолженность	10739	13,26	18550	16,91	14753	12,81	+7811	172,73	-3797	79,53
Денежные средства	245	0,30	2	0,001	366	0,31	-243	0,81	+364	18300
Прочие оборотные активы	893	1,10	3020	2,75	-	-	+2127	338,18	- 3020	-
ИТОГО по разделу 2	32565	40,22	48886	44,58	39306	34,13	+16321	150,11	-9580	80,40
Итого актив	80948	100	109656	100	115162	100	+28708	135,46	+5506	105,02

По результатам анализа таблицы 8 «Динамика и структура источников формирования ООО «Аграрная Группа» можно сделать вывод, что в 2014 году доля заемного капитала превышает долю собственного, что составляет в 2014 г. - 45%, доля собственного капитала всего 24,85%.

Наблюдается рост собственного капитала на 4223 тыс. руб. в 2015г., 165 тыс. руб. В анализируемые периоды наблюдается резкое сокрушение величины краткосрочных обязательств: в 2015г. - на 2643 тыс. руб. и в 2016г. на 60 тыс. руб.

В структуре краткосрочных обязательств наибольшую долю занимает кредиторская задолженность, а именно задолженность перед поставщиками и

подрядчиками. В 2014 году доля задолженности перед поставщиками и подрядчиками в общем объеме кредиторской задолженности составляло 17,86%, а в 2015 году уменьшилась и стала составлять 15,26%, в 2016 году - 11,74%, а вот задолженность по налогам и сборам увеличивается на 1295 тыс. рублей, то есть на 106%, если сравнивать 2016 с 2015 годом.

Таблица 8 - Динамика и структура источников формирования активов ООО «Аграрная Группа»

Пассив	2014г.		2015г.		2016г.		Отклонения			
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес,%	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес,%	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес,%	2015/2014		2016/2015	
							Абс. Отклон	Относ.%	Абс. Отклон	Относ %
1. Капитал и резервы	20120	24,85	24343	22, 19	24508	22,14	+4223	120,99	+165	100,67
2. Долгосрочные обязательства	15452	19,08	39222	35,76	49306	42,81	+23770	253,83	+10084	125,71
3. Краткосрочные обязательства Замы и кредиты	20432	25,24	17789	16,22	17729	15,40	2643	87,06	60	99,67
Кредиторская задолженность	18043	22,28	18805	17,15	17764	15,42	+762	104,22	-1041	94,46
в т. ч.: поставщики и подрядчики	14426	17,86	167,34	15,26	135,25	11,74	+2308	115,1	-3209	80,82
задолженность перед персоналом	1396	1,72	599	0,54	792	0,68	-797	42,90	+193	132,22
задолженность перед внебюджетными фондами	654	0,80	256	0,23	878	0,76	-398	39,14	+622	342,96
задолженность по налогам и сборам	1520	1,88	1213	1,11	25,08	2,17	-307	79,80	+1295	206,76
прочие кредиторы	47	0,05	3	0,002	61	0,05	-44	6,38	+58	2033,3
Доходы будущих периодов	6901	8,52	9497	8,67	5855	5,08	+2596	137,61	-3642	61,65
ИТОГО по разделу 5	45376	56,05	46091	42,03	41348	35,90	+715	101,57	-4743	89,71
Итого источников	80948	100	109656	100	115162	100	+28708	135,46	+5506	105,02

Себестоимость продукции сельскохозяйственной организации является важнейшим аналитическим показателем. Чем лучше организовано производство и труд, разумней и эффективней используется земля, машины, скот, материальные ценности, выше урожайность сельскохозяйственных культур, продуктивность животноводства, тем дешевле обходится единица продукции. Структура себестоимости продукции представлена в таблице 9

«Структура себестоимости по экономическим элементам затрат ООО «Аграрная Группа».

Анализ таблицы 9 «Структура себестоимости по экономическим элементам затрат ООО «Аграрная Группа» показал, что наибольший удельный вес занимают материальные затраты 68,06%, их размер увеличился на 8102 тыс. рублей в 2015 году по сравнению с 2014 годом, а за период с 2015 по 2016гг материальные затраты сократились на 9298 тыс. руб.

Таблица 9 - Структура себестоимости по экономическим элементам затрат ООО «Аграрная Группа»

Показатели	Годы						Абс. Отклонение		Темп роста	
	2014г.		2015г.		2016г.		2015/ 2014	2016/ 2015	2015/ 2014%	2016/20 15%
	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %				
Материальные затраты	38510	68,06	46612	68,15	37314	67,98	+8102	-9298	121,03	80,05
Затраты на оплату труда	8121	14,36	7340	10,73	8312	15,14	- 781	+972	90,38	113,24
Отчисления на соц. нужды	1033	1,82	935	1,36	997	1,81	-98	+62	90,51	106,63
Амортизации	6303	11,14	5160	7,54	7781	14,17	-1143	+2521	81,86	150,79
Прочие затраты	2602	4,60	8345	12, 20	481	0,87	+5743	-7864	320,71	5,76
ИТОГО	56587	100	68392	100	54885	100	+7805	-9507	113,79	85,23

Затраты на оплату труда возросли в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 972 тыс. руб., а в 2015 году по сранению с 2014 годом сократились на 781 тыс. руб. Величина отчислений на социальные нужды напрямую связана с оплатой труда: в 2015 году они также сократились, а в 2016 году вновь увеличились. Величина прочих затрат за анализируемые периоды существенно варьировалась: в 2015 году они увеличились на 5743 тыс. руб., их удельный вес в струткture себестоимости составил 12, 20%, а в 2016 году их размер уменьшился на 7864 тыс. руб., их удельный вес составил 0,87%.

Из данных таблицы 10 «Состав и структура среднесписочной численности работников в ООО «Аграрная Группа» можно сделать вывод, что за период с 2014-2016гг. среднегодовая численность работников уменьшилась на 92 человека. Численность работников занятых в сельском хозяйстве сократилась на 87 человек в целом по организации.

Таблица 10 - Состав и структура среднесписочной численности работников в ООО «Аграрная Группа»

Показатели	Годы						Отклонение	
	2014		2015		2016		2015/ 2014	2016/ 2015
	Чел.	%	Чел.	%	Чел.	%		
1. Среднесписочная численность работников	208	100	162	100	116	100	-46	-46
2. Численность работников, занятых в с/х:	198	95, 19	155	95,68	111	95,69	-43	-44
в т. ч.: рабочие постоянные	167	80,28	137	84,56	97	83,62	-30	-40
Из них: трактористы-машинисты	41	19,71	22	13,58	13	11, 20	-19	-9
операторы машинного доения	21	10,09	19	11,72	16	13,79	-2	-3
скотники крупно рогатого скота	33	15,86	25	15,43	3	2,58	-8	-22
Рабочие сезонные и временные	15	7,21	4	2,47	5	4,31	- 11	+1
Служащие	16	7,69	14	8,64	9	7,75	-2	-5
из них: руководители	6	2,88	7	4,32	5	4,31	+1	2
специалисты	10	4,80	4	2,46	2	1,72	-6	-2
Работники общественного питания	10	4,80	7	4,32	5	4,31	-3	-2

В строке «рабочие постоянные» произошло самое значительное сокращение, за исследуемый период численность сократиласьна 70 человек, так численность скотников крупного рогатого скота в 2014 году составляла 33 человека, а в 2016 году осталось 3 человека, существенно сократилась численность трактористов - машинисты, их численность в 2014 году составляла 19,71%, а в 2016 году - 11, 20% среднесписочной чиленности работников, что означает, что 28 человек за анализируемые периоды было сокращено, в 2015

году 19 человек и в 2016 году еще 9 человек. В 2016 году рост наблюдается только в категории рабочих сезонных и временных, 1 человек, но эти изменения не имеют существенного характера.

В других сферах деятельности произошло сокращения численности работников за анализируемые периоды, так например, численность служащих сократилась в 2015 году на 2 человека, а в 2016 уже на 5, из них численность руководителей в 2015 году увеличилась на 1 человека, в 2016 году произошло сокращение на 2 человека, удельный вес в общей численности составил 4,31% на конец исследуемого периода.

Среднесписочная численность специалистов сократилась на 8 человек за 2014 - 2016гг. работники общественного питания в общей численности занимали 4,80% в 2014 году, 4,31% в 2016 году, это означает, что численность снизилась на 5 человек в целом по отрасли общественного питания.

Следовательно, наблюдается ухудшение финансового состояния ООО «Аграрная группа», что обусловило сокращение численности работников организации.

2.2 Организация и ведение учета основных средств в ООО «Аграрная Группа»

Поступление, перемещение, выбытие и ликвидация основных средств в ООО «Аграрная Группа» оформляется типовыми первичными учетными документами.

Основные средства поступают в ООО «Аграрная Группа» и принимаются к бухгалтерскому учету в случаях их приобретения, сооружения (изготовления), внесения учредителями в счет их вкладов в уставный капитал и прочих поступлений.

Самым распространенным способом поступления основных средств в ООО «Аграрная Группа» является их приобретение за плату по договору купли-продажи.

Приобретение и постановка на учет (тракторов, комбайнов, автомобилей) в ООО «Аграрная Группа» осуществляется на основании товарно-транспортной накладной (ф. № ТТН-1), товарных накладных (ф. № ТН-2), счетов фактур, а также паспортов.

В паспортах отражаются основные технические характеристики машины, время ввода их в действие, норма амортизации (износа), в дальнейшем в них отражают все производимые ремонты за время эксплуатации.

В бухгалтерии ООО «Аграрная Группа» актом о приеме-передаче здания (сооружения) (форма № ОС-1а) оформляется передача зданий и сооружений (Приложение Б). В актах указывают наименование объекта, постройки (выпуска), краткую характеристику объекта, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, дату ввода в эксплуатацию, источник финансирования приобретения и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств. На недвижимость и транспортные средства должны быть оформлены документы, подтверждающие государственную регистрацию.

На передачу группы однородных объектов составляется акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1б) (Приложение В). Указанные документы утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров. К акту прилагается и техническая документация, относящаяся к данному объекту.

Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха (отдела, участка) в другой, а также их передаче из запаса (со склада) в эксплуатацию оформляют накладной на внутреннее перемещение основных средств (форма ОС-2) (Приложение Г). Она должна содержать фамилии, имена, отчество, должности сдатчика и получателя; основание для перемещения основных средств; название, инвентарный номер и краткую характеристику технического состояния объекта. Накладную выписывает в двух экземплярах работник цеха (отдела) – сдатчика. Первый экземпляр передают в бухгалтерию для записи в

инвентарной карточке – основном регистре аналитического учета, а второй остается у сдатчика для отметки о выбытии соответствующего объекта в инвентарном списке основных средств.

Прием и сдача основных средств в ремонт, на реконструкцию и модернизацию осуществляется на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3) (Приложение Д). В акте указывают изменение в технической характеристике и первоначальной стоимости объекта, вызванное реконструкцией и модернизацией.

Если ремонт, реконструкцию и модернизацию выполняет сторонняя организация, акт составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, второй – передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.

Выбытие основных средств оформляется актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств (форма № ОС-4) (Приложение Ж).

При списании автотранспортных средств в ООО «Аграрная Группа» составляется акт о списании автотранспортных средств (форма № ОС-4а) (Приложение К).

Если производится списание группы объектов основных средств, то оформляется акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств (форма № ОС-4б).

Он составляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии, назначенной руководителем организации, утверждается руководителем или уполномоченным им на это лицом.

Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй – остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

При поступлении оборудования в ООО «Аграрная Группа» бухгалтер составляет акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14) (Приложение Л).

При передаче оборудования в монтаж – акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15).

При обнаружении дефектов – акт о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС-16) (Приложение М).

Акты утверждаются руководителями ООО «Аграрная Группа», получателями организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров.

К акту прилагается и техническая документация, относящаяся к данному объекту [9, с. 245].

Данные первичных учетных документов служат источником информации для заполнения инвентарной карточки учета объекта основных средств (форма № ОС-6).

В случае группового учета объектов основных средств применяются также инвентарная карточка (форма № ОС-6а) и инвентарная книга учета объектов основных средств (форма № ОС-6б). Ведутся в бухгалтерии ООО «Аграрная Группа» в одном экземпляре на каждый объект, на группу объектов, а также для объектов основных средств малых предприятий.

На основе инвентарных карточек на поступившие и выбывшие объекты в бухгалтерии автоматически формируется ведомость движения основных средств. Общий итог этой ведомости ежемесячно сверяется с оборотом по дебету и кредиту соответственно синтетических счетов 01 «Основные средства», 02 «Износ основных средств», 001 «Арендованные основные средства».

Для синтетического учета основных средств в бухгалтерии ООО «Аграрная Группа» предназначен счет 01 «Основные средства», активный, на нем отражается информация о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных средств, находящихся в

эксплуатации, запасе, на консервации, полученных в аренду (лизинг), доверительное управление. К нему открываются следующие субсчета:

01-1 «Основные средства, используемые в предпринимательской деятельности»;

01-2 «Основные средства, неиспользуемые в предпринимательской деятельности»;

01-3 «Скот рабочий и продуктивный»;

01-4 «Многолетние насаждения»;

01-5 «Земельные участки»;

01-6 «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» [2].

Корреспонденция счетов по учету приобретенного, созданного объекта основных средств в ООО «Аграрная Группа» представлена в таблице 11.

Таблица 11 – Корреспонденция счетов по учету приобретенного, созданного объекта основных средств в ООО «Аграрная Группа»

№	Факты хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Оприходование приобретенного комбайна в лизинг	08	76
2	Отражен в составе основных средств предмет лизинга	01	08
3	Начислен лизинговый платеж	76	76
4	Оплата лизингового платежа	76	51
5	Начисленная амортизация	44	02
6	Получен в собственность комбайн	01	01

Выбытие основных средств в ООО «Аграрная Группа» имеет место в случаях физического износа, реализации, безвозмездной передачи, частичной или полной ликвидации, при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, повлекших невозможность дальнейшего использования или нецелесообразность восстановления. Стоимость выбывших основных средств подлежит списанию с баланса ООО «Аграрная Группа».

Для определения целесообразности и непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности его восстановления, а также для оформления документации на списание указанных объектов в организации (если наличие основных средств является существенным) приказом руководителя ООО «Аграрная Группа» создается постоянно действующая комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица: главный инженер, главный агроном, главный зоотехник, инженер-строитель, а также главный бухгалтер ООО «Аграрная Группа» и лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств. Для участия в работе комиссии могут приглашаться представители соответствующих инспекций.

Результаты принятого комиссией решения о списании пришедших в негодность основных средств оформляются актами о списании объекта основных средств, о списании автотранспортных средств (ф. № ОС-4а), о списании групп объектов основных средств (ф. № ОС-4б).

Акты составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, назначенной руководителем ООО «Аграрная Группа».

Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

В случае списания автотранспортного средства в бухгалтерию ООО «Аграрная Группа» вместе с актом также передается документ, подтверждающий снятие его с учета в ГИБДД.

В показателях граф первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость указываются:

– по объектам основных средств, проходившим переоценку, — восстановительная стоимость по итогам последней проведенной переоценки;

– по объектам, не проходившим переоценку, — первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

В показателях граф «Сумма начисленной амортизации» указывается сумма начисленной амортизации с начала эксплуатации.

Данные результатов списания вносятся в инвентарную карточку (книгу) учета объектов, объектов и группового учета объектов основных средств (ф. № ОС-6, № ОС-6а, № ОС-66).

Детали, узлы и агрегаты разработанного и демонтированного оборудования, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходуются в бухгалтерии ООО «Аграрная Группа» по ценам возможного использования. Непригодные детали и материалы приходуются как вторичное сырье и отражаются по дебету счета учета материалов в корреспонденции со счетом учета операционных доходов и расходов.

Приобретенный взрослый скот от поставщиков приходуют в таком же порядке, как и другие основные средства. Вместе с документами на оприходование животных поставщик прилагает племенные свидетельства.

Данные, отраженные в акте, заносят в книгу учета движения животных и птицы, а затем в сроки, определенные графиком документооборота, их вместе с актом о движении скота и птицы на ферме сдают в бухгалтерию ООО «Аграрная Группа».

Продуктивный, рабочий скот и другие виды животных могут быть выбракованы из основного стада при утрате ими хозяйственно полезных качеств вследствие значительного понижения продуктивности, способности к воспроизводству, работоспособности, а также неизлечимых болезней, травматических повреждений, пороков, старости и др. Для проведения

выбраковки приказом руководителя ООО «Аграрная Группа» назначается комиссия в составе: ветврача, зоотехника, руководителя внутрихозяйственного подразделения.

После принятия решения о выбраковке животных из основного стада составляются акты в одном экземпляре следующих форм: акт на выбраковку продуктивных животных из основного стада; акт на выбраковку рабочих лошадей из основного стада.

На основании оформленных актов на списание основных средств, на списание автотранспортных средств, выбраковку животных бухгалтерия ООО «Аграрная Группа» производит отметку о выбытии основных средств в инвентарной карточке.

При начислении амортизации бухгалтерией ООО «Аграрная Группа» применяется группировка, нормативные сроки службы, сроки полезного использования, способы и методы начисления амортизации основных средств, в соответствии с решениями комиссий по проведению амортизационной политики, оформленных протоколом.

При принятии амортизируемого объекта к бухгалтерскому учету для использования в предпринимательской деятельности предприятие самостоятельно рассчитывает годовые нормы амортизационных отчислений в соответствии с выбранным способом начисления амортизации исходя из установленных сроков полезного использования.

В бухгалтерии ООО «Аграрная Группа» применяется линейный способ начисления амортизации. При нём по используемым в хозяйственной деятельности объектам годовая норма амортизации рассчитывается как величина, обратная выбранному сроку полезного использования в годах. Амортизационные отчисления по объектам основных средств, используемым в хозяйственной деятельности ООО «Аграрная Группа», производятся на протяжении всего срока полезного использования объектов вне зависимости от источника их приобретения и отражаются следующим образом:

– при нахождении объектов основных средств в эксплуатации, в простое, в том числе в связи с проведением ремонта продолжительностью до трех месяцев, - путем ежемесячного включения амортизационных отчислений в издержки производства или расходы на реализацию, и учитываются при налогообложении;

– при нахождении объектов основных средств: в простое, в том числе в связи с проведением ремонта продолжительностью свыше трех месяцев, в простое, вызванном полной остановкой производства продукции (работ, услуг) в ООО «Аграрная Группа», в запасе - путем ежемесячного включения амортизационных отчислений в состав операционных расходов, с последующим отражением по соответствующим строкам в регистрах налогового учета № 7 «Расчетных корректировок» и № 4 «Расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг)» и не учитывается при исчислении налога на прибыль.

Согласно учетной политике по амортизации основных средств, сумма начисленной амортизации по объектам основных средств, числящихся на балансе, отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» согласно следующим проводкам (таблица 12) [42].

Таблица 12 – Корреспонденция счетов по начислению амортизации основных средств в ООО «Аграрная Группа»

№	Факты хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Источник информации
		дебет	кредит	
1	Начисление амортизации по основным средствам вспомогательных производств	23/2	02	Журнал-ордер № 10-АПК
2	Начисление амортизации по автомобильному транспорту	23/3	02	Журнал-ордер № 10-АПК
3	Начисление амортизации по производственному оборудованию, зданиям, сооружениям и инвентарю цехов основного производства	25/2 25/1	02 02	Журнал-ордер № 10-АПК
4	Начисление амортизации по основным средствам общехозяйственного назначения	26	02	Журнал-ордер № 10-АПК
6	Начисление амортизации по основным средствам, переданным в аренду	92/12	02	Журнал-ордер № 10-АПК

Движение сумм накопленной амортизации по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства ведется на забалансовом счете 014 «Потеря стоимости основных средств». Потеря стоимости по указанным объектам отражается в конце года по дебету счета 014 «Потеря стоимости основных средств». При выбытии этих объектов (включая продажу, безвозмездную передачу) накопленная амортизация списывается по кредиту счета 014 «Потеря стоимости основных средств».

Информация о движении амортизационного фонда воспроизводства основных средств по всем видам деятельности, отражается на забалансовом счете № 010 «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств» в соответствии с Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов и другими актами законодательства [7].

В ООО «Аграрная Группа» аналитический учет амортизации основных средств ведется в разрезе отдельных объектов либо их групп с помощью следующих учетных регистров:

1. Ведомость начисления амортизации по шифрам производственных затрат;

2. Из ведомости начисления амортизации по ШПЗ амортизационные отчисления отражаются в журнале-ордере № 13-АПК, по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в дебет счетов: по объектам основных средств, используемым в предпринимательской деятельности: ведомость № 13-6 – аналитические данные к счету № 25 – общепроизводственные расходы, ведомость № 12-б – аналитические данные к счету № 23 – затраты на эксплуатацию автомобильного транспорта, ведомость № 12-8 – аналитические данные к счету № 23 «Вспомогательные производства», ведомость № 15-э – аналитические данные к счету № 26 – общехозяйственные расходы. Журнал-ордер № 10-АПК составляется на основании данных, полученных из вышеперечисленных ведомостей [39, с.154].

2.3 Анализ состояния и эффективности использования основных средств в ООО «Аграрная Группа»

По своему функциональному назначению основные фонды подразделяются на две группы: производственные основные фонды и непроизводственные основные фонды. Производственные основные фонды - это фонды, которые непосредственно связаны с производством продукции. Непроизводственные основные фонды не связаны непосредственно с производством продукции, а используются в сфере потребления.

Анализ структуры основных средств представлено в таблице 13.

Из приведенной таблицы 13 «Анализ структуры основных средств в ООО «Аграрная Группа», видно, что наиболее удельный вес в 2014 году занимали транспортные средства и машины и оборудования 53,01% и 27,57% соответственно, но к 2015 году положение меняется и уже машины и оборудование составляют более 40%, а транспортные средства 37,78%. Это связано с тем, что в 2015 году происходило поступление машин и оборудования.

Таблица 13 - Состав и структура основных средств в ООО «Аграрная Группа»

Вид основных средств	2014г.		2015г.		2016г.		Отклонения			
							2015/2014гг.		2016/2015гг.	
	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	Абсол.	Относ. %	Абсол.	Относ. %
Здания	-	-	898	1,23	990	1,25	+898	-	+92	110,24
Машины и оборудование	15298	27,57	31606	43,40	34194	43,33	+16308	206,60	+2588	108, 19
Транспортные средства	29407	53,01	27510	37,78	27509	34,86	-1897	93,54	-1	100
Производст-венный и хозяйственный инвентарь	13	0,02	13	0,01	13	0,01	-	100	-	100
Рабочий скот	78	0,14	48	0,06	155	0, 19	-30	61,53	+107	322,91
Продуктивный скот	8614	15,52	10671	14,65	13979	17,71	+2057	123,88	+3308	131

Земельные участки	2069	3,72	2069	2,84	2069	2,62	-	100	-	100
ИТОГО	55479	100	72815	100	78909	100	+17336	131,24	+6094	108,36
в т. ч: производственные	55479	100	72815	100	78909	100	+17336	131,24	+6094	108,36
активные	55479	100	71917	98,76	77919	98,74	+16438	129,63	+6002	108,34
пассивные	-	-	898	1,23	990	1,25	+898	-	+92	110,24

Наибольший удельный вес в структуре основных фондов занимает активная часть основных фондов, машины, оборудования, рабочий и продуктивный скот, транспортные средства. Доля активной части в 2014 году составляла 55479 тыс. руб. в следующие года она повышалась и к 2016 году достигла 77919 тыс. руб. что составляет 98,74%, за счет поступление основных средств на 92 тыс. рублей и отсутствия выбытия, что видно из таблицы 10.

Анализ технического состояния основных фондов связан с уровнем их физического износа. Физический износ основных фондов неизбежен. Однако размер его можно сократить путем ухода за основными фондами, профилактического осмотра и ремонта. Движение и техническое состояние основных средств представлено в таблице 14 «Движение и техническое состояние основных средств в ООО «Аграрная Группа».

Таблица 14 - Динамика движения и технического состояния основных фондов в ООО «Аграрная Группа»

Показатель	Ед. изм.	Года			Отклонения			
		2014	2015	2016	2015/2014		2016/2015	
					Абсол.	Отн.%	Абсол.	Отн.%
1. Наличие о. с. на начало года	Тыс. руб.	-	55479	72815	-	-	+17336	131,24
2. Поступило за год	Тыс. руб.	62716	25289	9603	+898	898	-15686	37,97
3. Выбыло за год	Тыс. руб.	-	7953	3509	-	-	-4444	44,12
4. Наличие о. с. на конец года	Тыс. руб.	55479	72815	78909	+17336	131,24	+6094	108,36
5. Амортизация основных средств	Тыс. руб.	7237	12186	19962	+4949	168,38	+7776	163,81
6. Срок обновления	%	-	2, 19	7,58	-	-	+5,39	346,11
7. Коэффициент обновления	лет	-	34,73	12,16	-	-	-22,57	35,01
8. Коэффициент выбытия	%	-	10,92	4,44	-	-	-6,48	40,66

9. Коэффициента износа		-	0,22	0,27	-	-	+0,05	122,72
10. Коэффициент тех. годности		-	0,78	0,73	-	-	-0,08	93,59

Данные таблицы 14 показывают, что за 2014-2016 года техническое состояние основных средств на предприятии улучшилось за счет их поступления.

Рассмотрим данные об изменении стоимости основных фондов в ООО «Аграрная Группа».

Темп прироста коэффициента износа с 2015-2016 года составил 24,81%, показатели о наличии основных средств на конец года в 2015 году составляют 55479 тыс. руб., а в 2016 году - 72815 тыс. руб., что показывает поступление и соответственно увеличение на 17336 тыс. руб. или 31,24%. Данные коэффициента обновления в 2016 году снизились на 22,57%.

Наличие основных средств на конец периода в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилось на 8,36%, а в 2015 году на 31,24% или 17336 тыс. руб., соответственно амортизация тоже увеличилась на 68,38% в 2015 году и на 63,81% в 2016 году, увеличение показателей происходит на основании поступления основных средств.

Анализ использования энергетических ресурсов и технологического оборудования ООО «Аграрная Группа».

Средства электроэнергетики и механизации - важнейшая часть основных производственных фондов в ООО «Аграрная Группа» для проведения всех сельскохозяйственных работ в оптимальные сроки. К энергетическим ресурсам относят: тракторы, моторы комбайнов, электромоторы и другие. Структура энергетическими средствами представлена в таблице 15.

Таблица 15 - Размер и структура энергетических средств в ООО «Аграрная Группа»

Показатели	Годы			Отклонения	
	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015

	Л. с.	Уд. вес,%	Л. с.	Уд.вес, %	Л. с.	Уд. вес,%	Абс.	Отн.	Абс.	Отн.
1. Мощность двигателей тракторов	2603	26,00	2500	28,92	2500	23,34	+103	96,04	0	100
в т. ч. гусеничных	621	6,20	621	7,18	621	5,79	0	100	0	100
колесных	1562	15,60	1300	15,04	1300	12,14	262	83,23	0	100
прочих	420	4,19	579	6,70	579	5,41	+159	137,86	0	100
2. Мощность двигателей комбайнов	1322	13,20	905	10,47	2100	19,61	417	68,46	+1195	232,04
3. Мощность двигателей автомобилей	2814	28,10	2486	28,76	2486	23,21	328	88,34	0	100
4. Мощность электроустановок	3274	32,70	2754	31,85	3624	33,84	520	84,12	+870	131,59
ВСЕГО	10013	100	8645	100	10710	100	1368	86,34	+2065	123,89

Энергетическая мощность ООО «Аграрная Группа» увеличилась с 2014 - 2016 года на 23,89% или на 2 тыс. лошадиных сил. В структуре энергетических мощностей существенных изменений не произошло, кроме абсолютного роста по двигателям комбайнов, который составил 1195 л. с., увеличение произошло в два раза. Наименьший прирост наблюдается по мощностям двигателей электроустановок и электродвигателей 31,59%, а их удельный вес в суммарной мощности всех энергетических ресурсов уменьшилась почти на 2%. В процессе анализа выявилось в наличии много устаревших марок машин, электродвигателей. Своевременная их замена на более экономичные виды энергетических ресурсов способствовала бы снижению энергоемкости производства единицы продукции.

Все оборудование в ООО «Аграрная Группа» подразделяется на наличное, установленное и действующее, находящееся в ремонте. Анализ обеспеченности оборудования и его использования представлено в таблице 16.

Таблица 16 - Анализ обеспеченности оборудованием и эффективность его использования в ООО «Аграрная Группа»

Показатели	Годы			Отклонения (+; -)	
	2014	2015	2016	2015/ 2014	2016/ 2015

1. Количество наличного оборудования, ед	73	69	78	-4	+11
1.1 Количество установленного оборудования, ед.	70	68	78	-2	+10
1.2 Количество действующего оборудования, ед.	70	68	78	-2	+10
2. Неустановленное оборудование, ед.	3	1	0	-2	-1
3. К-т использования парка наличного оборудования	0,96	0,99	1	+0,03	+0,01
4. К-т использования парка установленного оборудования	1	1	1	-	-

Как видно из таблицы 16, в ООО «Аграрная Группа» количество неустановленного оборудования сократилось до минимума, следовательно, эффективно полно используются оборудования так, как в 2003 - 2005 годах осуществлялись работы по монтажу по вновь вводимому оборудованию. Недействующего оборудования на предприятии нет. Количество действующего оборудования и, следовательно, установленного оборудования возросло на 10 единиц. Излишнего оборудования нет. Ввод в действии новых машин повышает темпы наращивания производственных мощностей, что способствует лучшему использованию средств производства.

Повышение эффективности использования работающего (действующего) оборудования обеспечивается двумя путями: экстенсивным (по времени) и интенсивный (по мощности).

Показателями, характеризующий экстенсивный путь использования оборудования, являются: количество единиц оборудования, структура машин и станков, коэффициент сменности, отработанное время.

Показателями интенсивного использования являются показатели выпуска продукции на 1 машино-час либо на 1 рубль, то есть показатели производительности (таблица 17) [11].

Таблица 17 - Степень экстенсивной и интенсивной загрузки оборудования в ООО «Аграрная Группа»

Показатели	Ед. изм.	Года			Отклонения (+; -)	
		2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015
Календарный фонд времени	Час	604800	587520	673920	-17280	+86400

Режимный фонд времени	Час	195619	189035	224640	-6584	+35605
Плановый фонд времени	Час	204003	191814	224640	-12189	+32826
Фактический фонд времени	Час	196000	188768	224640	-7232	+35872
Коэф. - т календарного ф/в	%	0,32	0,32	0,33	0	+0,01
Коэф. - т режимного ф/в	%	1,00	0,99	1,00	-0,01	+0,01
Коэф. - т планового ф/в	%	0,96	0,98	1	+0,02	+0,02
Коэф. - т интенсивной загрузки	%	-	1,52	1,36	-	-0,16
Коэф. интегральной загрузки	%	-	1,49	1,36	-	-0,13

Сравнение календарного и режимного фондов времени оборудования позволяет определить возможности лучшего использования оборудования за счет повышения сменности. В ООО «Аграрная Группа» коэффициент сменности чуть больше единицы, соответственно оборудование работает не на полную мощь, поэтому и коэффициент использование календарного фонда времени не высокий - 0,32. Коэффициент использования режимного фонда времени равен 1, он позволяет установить возможности лучшего использования оборудования за счет сокращения затрат времени на ремонт в рабочее время. Если сравнивать фактический и плановый фонд времени, то видно, что в 2014 и 2015 годах происходит недовыполнения плана по вводу оборудования в эксплуатацию по количеству и срокам на 8003 и 3046 часов соответственно или 0,04 и 0,02 пункта. Только лишь в 2016 году план выполнен, так как во время ввели оборудования в эксплуатацию.

Коэффициент интегральной загрузки уменьшился на 0,16 пункта, то есть понизился выпуск продукции за единицу времени в среднем на одну машину.

Использование основных фондов в производстве характеризуется показателями фондоотдачи, фондоемкости, снижением себестоимости, увеличением срока службы средств труда.

Фондоотдача определяется по объему реализации продукции на 1 рубль среднегодовой стоимости основных фондов. Фондоемкость - показатель, обратный фондоотдаче [12, с.131]. Анализ фондорентабельности и фондоотдачи представлены в таблице 18.

Таблица 18 - Анализ фондорентабельности и фондоотдачи в ООО «Аграрная Группа»

Показатели	Ед. изм.	Года			Отклонения			
		2014	2015	2016	2015/2014		2016/2015	
					Абс.	Отн.,%	Абс.	Отн.,%
1. Прибыль до налогообложения	Тыс. руб.	1601	4334	165	+2733	270,70	-4169	3,80
2. Выручка от реализации	Тыс. руб.	51694	42631	51233	-9063	82,46	+8602	120,00
3. Среднегодовая стоимость ОПФ	Тыс. руб.	65875	95302	112409	+29427	144,67	17107	117,95
4. Среднегодовая стоимость активной части ОПФ	Тыс. руб.	55479	71917	77919	+16483	129,62	+6002	108,35
5. Действующего оборудования	Тыс. руб.	55479	72815	78909	+17336	131,24	+6094	108,36
6. Уд. вес активной части В ОПФ	%	84,21	75,46	69,31	-8,75	89,1	-6,15	91,8
7. Уд. вес действующего оборудования в активной асти	%	100	101,24	101,27	+1,27	101,24	+0,03	100,02
8. Уд. вес действующего оборудования в общей сумме ОПФ	%	84,21	76,40	70, 19	-7,81	90,72	-6,21	91,87
9. Фондорентабе-льность	%	2,43	4,54	0,14	+2,11	186,83	-4,4	3,08
10. Фондоотдача ОПФ	Руб.	0,78	0,44	0,45	-0,34	56,41	+0,01	102,27
11. Фондоотдача активной части	Руб.	0,93	0,59	0,65	-0,34	63,44	+0,06	110,16
12. Фондоотдача действующего оборудования	Руб.	0,93	0,58	0,64	-0,35	62,36	+0,06	110,34
13. Фондоемкость ОПФ	Руб.	1,27	2,23	2, 19	+0,96	175,59	-0,04	98, 20
14. Фондоемкость активной части	Руб.	1,07	1,68	1,52	+0,61	157,01	-0,16	90,47
15. Фондоемкость действующего оборудования	Руб. /руб.	1,07	1,70	1,54	+0,63	158,87	-0,16	90,58

Анализ таблицы 18 показал, что фондоотдача основных производственных фондов уменьшилась с 2014-2015 года на 0,34 рублей. Это произошло за счет уменьшения выручки на 9063 тыс. рублей. Также

уменьшается фондоотдача активной части и действующего оборудования на 0,34 и 0,35 рублей соответственно за период с 2014 - 2015 года. Фондоотдача действующего оборудования увеличивается в 2016 году на 0,06 руб.

Фондоемкость ОПФ сначала увеличивается в 2014-2015 году на 0,96 рубле что в процентном отношении составило 75,59%, а в 2016 году уменьшается на 0,04рублей или 98,20%, фондоемкость активной части и действующего оборудования увеличивались аналогично ОПФ в 2015 и уменьшались в 2016 году за счет того, что выручка ведет себя неординарно - то увеличивается, то уменьшается.

Рентабельность в ООО «Аграрная Группа» в 2016 году по сравнению с 2015 годом очень сильно снизилась, на такое явление повлияло изменение выручки на 4169 тыс.руб.

Обобщающим показателем эффективности использования основных фондов является фондорентабельность, так как ее уровень зависит не только от фондоотдачи, но и от рентабельности продукции. Как видно из таблицы фондорентабельность увеличивается на 86,83%, потому что фондоотдача растет быстрее, чем уменьшается рентабельность продукции.

Фондоотдача - обобщающий показатель использования производственных фондов. На величину и динамику фондоотдачи влияют многие факторы, зависящие и независящие от предприятия. Для выявления используемых резервов важно знать основные направления факторного анализа фондоотдачи, вытекающие из различия в подходах к моделированию данного показателя (таблица 19).

Таблица 19 - Факторный анализ фондоотдачи

Показатели	Ед. изм.	Годы		Изменение фондоотдачи		
		2014	2016	всего	За счет ВП	За счет ОПФ
Среднегодовая стоимость валовой продукции	Тыс. руб.	51694	51233			
Среднегодовая	Тыс. руб.	65875	112409			

стоимость ОПФ						
Фондоотдача	Руб. /руб.	0,78	0,45	-0,33	-0,007	1,10

Факторный анализ фондоотдачи показывает, что показатель изменился за счет увеличения основных производственных фондов, мы получили с одного вложенного рубля 1 руб.10 коп., а за счет валовой продукции фондоотдача сократилась на 0,007 руб. в принципе изменение не сильно значительное но все же присутствует.

2.4 Применение информационных технологий для ведения бухгалтерского учета и проведения анализа в ООО «Аграрная группа»

Информационные технологии необходимы для ускорения получения и использования необходимой информации при осуществлении любой деятельности.

В бухгалтерском учете основным техническим средством переработки информации является персональный компьютер. При ведении бухгалтерского учета на предприятиях используются разные бухгалтерские программы. Внедрение и непосредственное использование бухгалтерских программ позволяет автоматизировать не только бухгалтерский учет, а также навести порядок в складском учете, в снабжении и реализации продукции, товаров, позволяет быстрее рассчитывать заработную плату и своевременно сдавать отчетность. В настоящее время активно применяются бухгалтерские автоматизированные системы.

Бухгалтерские автоматизированные системы - это функциональное программное обеспечение, которое предназначено для выполнения компьютерной обработки комплексов бухгалтерских задач.

Одним из определяющих моментов автоматизации бухгалтерского учета является правильный выбор программного продукта. На рынке компьютерных программ представлен достаточно широкий спектр вариантов бухгалтерских

программ: «1С», системы «Галактика» и «Анжелика». Поэтому пользователи могут приобрести абсолютно любую программу, которая будет удовлетворять специфике работы предприятия. В большинстве организаций автоматизируются отдельные участки учёта, прежде всего - учёт труда и заработной платы, учёт основных средств.

ООО «Аграрная Группа» использует программный продукт «1С:Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия». Данный программный продукт, разработанный на базе типовой конфигурации «1С: Бухгалтерия Предприятия» системы программ «1С: Предприятие 8», представляет собой тиражное решение для ведения бухгалтерского и налогового учета в организациях сельского хозяйства с любой системой налогообложения

Программное решение «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» обеспечивает решение всех задач, стоящих перед бухгалтерской службой сельскохозяйственного предприятия, если бухгалтерская служба полностью отвечает за учет на предприятии, включая, например, выписку первичных документов, учет продаж и т.д.

В период кризиса, при ограниченных финансовых возможностях, ключевым становится вопрос снижения издержек производства связанных. Получив производственный отчет от бухгалтерии в 20- числах месяца следующим за отчетным руководители и собственники сельхоз предприятий понимают, что повлиять на сложившеюся ситуацию, увы, уже невозможно. Задачи по оперативному управлению предприятием поможет решить «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» механизмы которой позволяют:

– учет технологических операций и затрат вплоть до посевной площади (поля)

– структуру посевных площадей на географической схеме по координатам точек полигональных объектов

– развернутый анализ данных о сельскохозяйственных работах и калькуляцию себестоимости сельхозпродукции

– учет расходов и доходов по ЕСХН

– учет расхода кормов, ветеринарных препаратов, оплаты труда и других затрат по половозрастным группам животных.

В программе реализованы операции для целей учета затрат организации по содержанию и эксплуатации сельскохозяйственных машин и оборудования по любому из четырех вариантов в соответствии с Приказом Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. № 792. Ведение учета путевых листов автомобилей, тракторов, грузовых машин с автоматическим расчетом расхода ГСМ по норме и учет движения топлива по каждой единице техники.

В системе предусмотрена возможность автоматической регистрации выработки основных средств по следующим параметрам (с возможностью начисления амортизации по любому из перечисленных параметров): машино – дни, пробег с грузом, тонно – километры, расход топлива по норме и факту, работа тракторов, работа комбайнов, машино – смены, отработано часов, перевезено тонн, пробег общий [19, с.16].

2.5 Совершенствование учета и анализа основных средств в ООО «Аграрная Группа»

В ООО «Аграрная Группа» применяется в бухгалтерском учете наиболее простой способ начисления амортизации - линейный метод, при котором перенос стоимости объекта основных средств производится равными долями в течение установленного срока использования данного объекта.

ООО «Аграрная Группа» приобрел на лизинговой основе три комбайна «Енисей», два в 2015 году, а третий в 2016 году. Стоимость одного комбайна 1 200 тыс. руб. Срок его полезного использования 10 лет (120 месяцев). Это означает, что ежемесячно в себестоимость продукции нужно будет включать 10 тыс. руб. (1 200 тыс. руб. / 120 мес.) амортизационных отчислений.

Иными словами, ежегодно нужно списывать 10 процента (100% / 10 лет) от первоначальной стоимости комбайна. Эта величина называется нормой амортизации.

Получаемые при линейном способе начисления амортизации результаты можно представить следующим образом (таблица 20).

Таблица 20 - Расчет амортизации линейным способом

Годы	Первоначальная стоимость, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная амортизация на конец года, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1-й	1 200 000	120 000	120 000	108 0000
2-й	1 200 000	120 000	240 000	960 000
3-й	1 200 000	120 000	360 000	840 000
4-й	1 200 000	120 000	480 000	720 000
5-й	1 200 000	120 000	600 000	600 000
6-й	1 200 000	120 000	720 000	480 000
7-й	1 200 000	120 000	8740 000	360 000
8-й	1 200 000	120 000	960 000	240 000
9-й	1 200 000	120 000	1 080 000	120 000
10-й	1 200 000	120 000	1 200 000	0

Поскольку линейная норма составляла 10 процентов (100% / 10 лет), для применения метода уменьшаемого остатка ООО «Аграрная Группа» будет ежегодно исчислять 30 процентов (10% х 3) от остаточной стоимости комбайна. В этом случае сумма амортизации комбайна по годам будет рассчитана следующим образом.

Из таблицы 21 и 22 видно, что применение метода уменьшаемого остатка позволит хозяйству уже в первый год эксплуатации списать 30% стоимости основного средства, а в последующие годы сумма амортизации, включаемая в состав расходов организации, уменьшается.

Таблица 21 - Предполагаемый расчет амортизации способом уменьшаемого остатка

Годы	Первоначальная стоимость, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1-й	1 200 000	360 000	360 000	840 000
2-й	1 200 000	252 000	612 000	588 000
3-й	1 200 000	176 400	788 400	411 600
4-й	1 200 000	123 480	911 880	288 120
5-й	1 200 000	864 36	998 316	201 684
6-й	1 200 000	60 505,2	1058 821	141 178,8
7-й	1 200 000	42 353,64	1 101 175	98 825,16
8-й	1 200 000	29 647,55	1 130 822	69 177,61
9-й	1 200 000	20 753,28	1 151 576	48 424,33
10-й	1 200 000	14 527,3	1 166 103	33 897,03

Таблица 22 - Расчет амортизации способом уменьшаемого остатка за 2016 год

Объекты учета основных средств	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	лет	Годовая норма амортизации, %	К. - т ускорения	Накопленная амортизация, тыс. руб.
1. Комбайн «Енисей»	1200	10	10	3	279
2. Комбайн «Енисей»	1200	10	10	3	279
3. Комбайн «Енисей» (04.07)	1200	10	10	3	240
Итого по лизингу	3600				1380
4. Комбайн «Дон-1500» (08.08)	1600	10	10	3	160
Всего	5200				958

В данной таблицы при расчете амортизации используется метод уменьшаемого остатка, срок полезного использования комбайнов у всех одинаков - 10 лет, исходя из этого определяем, что норма амортизации составляет 10% и соответственно умножая на коэффициент ускорения мы получаем амортизационный износ.

Особенно выгодным является приобретение движимого имущества в лизинг. В этом случае, когда предмет лизинга находится на балансе лизингодателя, лизингополучателю не требуется оплачивать налоги на имущество и другие отчисления в бюджет РФ. В этом случае формально объект

находится в собственности лизингодателя, который и осуществляет все необходимые выплаты. При лизинговом приобретении имущества применяются повышенные коэффициенты амортизации. Кроме выгоды в сравнении с различными видами банковского кредита, такое вид отсроченного платежа позволяет не только сохранить денежные средства за счёт отсутствия переплат, но и осуществить ускоренную амортизацию технического имущество с повышающим коэффициентом «3». В лизинговое использование возможна передача любых неупотребляемых объектов за исключением земельных участков.

Из таблицы 23 можно сделать вывод о начислении амортизации способом уменьшаемого остатка и линейным методом. Заметно превосходит способ уменьшаемого остатка т.к. затраты на амортизации каждые последующий год идут на уменьшении, что позволит организации аккумулировать средства для замены и обновления основных средств.

Таблица 23 - Эффективность от внедрения мероприятий

Объекты учета основных средств	До мероприятия, тыс. руб.	После мероприятия, тыс. руб.	Отклонения (+; -)
1. Комбайн «Енисей» (03.07)	120	279	+159
2. Комбайн «Енисей» (03.07)	120	279	+159
3. Комбайн «Енисей» (05.07)	80	240	+160
Итого по лизингу	320	798	+478
4. Комбайн «Дон-1500» (09.08)	53	160	+107
Всего	373	958	+585

Изменение способа начисления амортизации в бухгалтерском учете не окажет влияние на величину единого сельсохозяйственного налога, подлежещаего уплате в бюджет.

Для улучшения финансового положения ООО «Аграрная Группа» можно предложить следующее мероприятие: увеличить посевные площади на 100 га и приобрести для посева семена пшеницы класса супер элита по цене 1200 рублей за 1 центнер зерна.

Для увеличения посевных площадей была применена федеральная программа «Использование брошенных земель сельскохозяйственного назначения». Земли приобрели из районного фонда перераспределения.

Результаты проведения мероприятия представлены в таблице 24.

Таблица 24 - Мероприятия по увеличению валового сбора зерна

Показатели	Ед. изм.	1-й год	2-й год	3-й год
Приобретено семян	ц.	260		
Засеяно дополнительной площади	га	100	500	2500
Высеяно семян	ц.	260	1300	6500
Урожайность	ц/га	30,0	30,0	30,0
Валовой сбор	ц.	3000	15000	75000
Реализовано зерна	ц.	1700	8500	68500
Стоимость проданного зерна	тыс. руб.	2040	10200	82200
Расходы	тыс. руб.	665	1325	4625
Сумма дохода	тыс. руб.	1396	8875	77575

Анализируя таблицу предложенного мероприятия можно сделать вывод о том, что мероприятие является эффективным. За три года валовой сбор зерна увеличился на 75 000 центнеров. За счет продажи зерна увеличивается доход организации, который способен покрыть все расходы. Сумма дохода в первый год составляет 1396 тыс. руб., во второй год 8875 тыс. руб. за счет увеличения посевных площадей и использования для посева семенного материала высокой репродукции, что позволило получить урожайность 30 центнеров с одного

гектара. В третьем году доход составил 77575 тыс. руб., а посев семян имеет площадь 2500 гектар.

Таблица 25 - Экономические показатели после внедрения мероприятий

Показатели	Ед. изм.	До мероприятия за 2016 год	После внедрения мероприятия	Эффект от внедрения (+; -)
Выручка	Тыс. руб.	51233	77575	+26342
Прибыль до налогообложения	Тыс. руб.	165	72950	72785
Себестоимость	Тыс. руб.	50640	4625	-46015
Среднегодовая стоимость ОПФ	Тыс. руб.	112409	110909	-1500
Амортизация	Тыс. руб.	7781	1500	-6281
Общая площадь земель	Га	16187	18687	+2500
Рентабельность	%	0,14	65,77	+65,63
Фондоотдача	Руб. /руб.	0,45	0,69	+0,24
Фондоемкость	Руб. /руб.	2, 19	1,43	-0,76

После внедрения мероприятия можно сделать только один вывод, что это мероприятие эффективно. Если его применить, то многие показатели значительно возрастут например, выручка увеличилась на 26342 тыс. руб., это сыграет большую роль в общеэкономическом положении предприятия. При этом себестоимость снизилась, среднегодовая стоимость основных производственных фондов изменилась на сумму начисленной амортизации.

Существенный рост демонстрирует показатель общей площади земель, который увеличился на 2500 гектар за счет выгодной федеральной программы.

Данное мероприятие изменят не только перечисленные показатели, но и данные рентабельности, фондоотдачи и фондоемкости. Фондоемкость показывает что стоимость валовой продукции снизилась, фондоотдача и рентабельность увеличилась на 0,24 тыс. руб. и 65,63%.

По результатам проведенного анализа основных средств ООО «Аграрная Группа» можно сделать вывод, что уровень износа основных средств очень высок. В силу этого возникает потребность использования новых классификационных признаков группировки основных средств: по уровню самортизированности – на амортизируемые и самортизированные и по уровню

пригодности к эксплуатации - на пригодные и не пригодные к использованию. В связи с этим, считаем необходимым выделение в аналитическом учете объектов основных средств соответствующих классификационных групп.

Предлагается ввести в рабочий план организации дополнительные аналитические счета:

- 01-1.3.1.1 «Машины и оборудование амортизируемые, пригодные к использованию»;

- 01-1.3.1.2 «Машины и оборудование амортизируемые, не пригодные к использованию»;

- 01-1.3.2.1 «Машины и оборудование полностью самортизированные, пригодные к использованию»;

- 01-1.3.2.2 «Машины и оборудование полностью самортизированные, не пригодные к использованию»;

Указанные аналитические счета функционируют детализируют субсчет 01-1 «Основные средства, используемые в предпринимательской деятельности» но обладают большей информативность в рамках предлагаемых классификационных признаков. Перемещение отдельных объектов основных средств внутри субсчета 01-1 «Основные средства, используемые в предпринимательской деятельности» в соответствии с рекомендованными счетами аналитического учета будет осуществляться на основании акта на перевод объекта основных средств из одной категории в другую.

В результате внедрения предлагаемой методики бухгалтерского учета выбытия объектов основных средств в ООО «Аграрная Группа» повысится качество и информативность аналитического учета.

Аналогичным образом предлагается ввести дополнительные аналитические счета к субсчету 01-11 «Выбытие основных средств».

Предлегается вветси следующие аналитические счета:

- 01-11.1 «Выбытие основных средств в результате продажи»;

- 01-11.2 «Выбытие основных средств вследствие физического износа»;

- 01-11.3 «Выбытие основных средств вследствие морального износа»;

- 01-11.4 «Выбытие основных средств в результате безвозмездной передачи имущества»

- 01-11.5 «Выбытие основных средств в результате передачи в счет вклада в уставный капитал».

Использование указанных аналитических счетов позволит получать детализированную информацию в отношении выбывающих объектов основных средств.

Заключение

В данной работе были рассмотрены основные аспекты организации бухгалтерского учета сельскохозяйственного предприятия ООО «Аграрная Группа» и были выявлены ряд недостатков и разработаны рекомендации по совершенствованию учета и анализа основных средств в ООО «Аграрная Группа».

Для начисления амортизации основных средств организацией используется линейный метод. При этом основные средства не объединяются по амортизационным группам, используются устаревшие нормы амортизационных отчислений, что является недостатком бухгалтерского учета, поскольку приводит к искажению информации, неправильному отнесению сумм начисленной амортизации на затраты, и, как следствие, - неправильному исчислению себестоимости продукции. Следует отметить, что предлагаемый метод ускоренной амортизации позволяет в более короткие сроки перенести стоимость используемых основных средств на производственные затраты, что позволит организации аккумулировать средства для замены и обновления основных средств.

Изменение способа начисления амортизации в бухгалтерском учете не окажет влияние на величину единого сельсохозяйственного налога, подлежещаего уплате в бюджет.

Особенно выгодным является приобретение движимого имущества в лизинг. В этом случае, когда предмет лизинга находится на балансе лизингодателя, лизингополучателю не требуется оплачивать налоги на имущество и другие отчисления в бюджет РФ. В этом случае формально объект находится в собственности лизингодателя, который и осуществляет все необходимые выплаты. При лизинговом приобретении имущества применяются повышенные коэффициенты амортизации. Кроме выгоды в сравнении с различными видами банковского кредита, такое вид отсроченного платежа позволяет не только сохранить денежные средства за счёт отсутствия

переплат, но и осуществить ускоренную амортизацию технического имущество с повышающим коэффициентом «3». В лизинговое использование возможна передача любых неупотребляемых объектов за исключением земельных участков.

Из результатов проведенного анализа основных средств ООО «Аграрная Группа» следует, что уровень износа основных средств очень высок. В силу этого возникает потребность использования новых классификационных признаков группировки основных средств: по уровню самортизированности – на амортизируемые и самортизированные и по уровню пригодности к эксплуатации - на пригодные и не пригодные к использованию. В связи с этим, считаем необходимым выделение в аналитическом учете объектов основных средств соответствующих классификационных групп.

Предлагается ввести в рабочий план организации дополнительные аналитические счета:

- 01-1.3.1.1 «Машины и оборудование амортизируемые, пригодные к использованию»;
- 01-1.3.1.2 «Машины и оборудование амортизируемые, не пригодные к использованию»;
- 01-1.3.2.1 «Машины и оборудование подностью самортизированные, пригодные к использованию»;
- 01-1.3.2.2 «Машины и оборудование подностью самортизированные, не пригодные к использованию»;

Указанные аналитические счета функционируют детализируют субсчет 01-1 «Основные средства, используемые в предпринимательской деятельности» но обладают большей информативность в рамках предлагаемых классификационных признаков. Перемещение отдельных объектов основных средств внутри субсчета 01-1 «Основные средства, используемые в предпринимательской деятельности» в соответствии с рекомендованными счетами аналитического учета будет осуществляться на основании акта на перевод объекта основных средств из одной категории в другую.

В результате внедрения предлагаемой методики бухгалтерского учета выбытия объектов основных средств в ООО «Аграрная Группа» повысится качество и информативность аналитического учета.

Аналогичным образом предлагается мввести дополнительные аналитические счетак субсчету 01-11 «Выбытие основных средств».

Предлегается вветси следующие аналитические счета:

- 01-11.1 «Выбытие основных средств в результате продажи»;

- 01-11.2 «Выбытие основных средств вследствие физического износа»;

- 01-11.3 «Выбытие основных средств вследствие морального износа»;

- 01-11.4 «Выбытие основных средств в результате безвозмездной передачи имущества»

- 01-11.5 «Выбытие основных средств в результате передачи в счет вклада в уставный капитал».

Использование указанных аналитических счетов позволит получать детализированную информацию в отношении выбывающих объектов основных средств.

Список использованных источников

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) URL : http://www.co№sulta№t.ru/document /co№s_doc_LAW_122855/ (дата обращения 25.11.2017).

2. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» URL : http://www.co№sulta№t.ru /docume№t/co№s_doc_LAW_34710/ (дата обращения 25.11.2017).

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598), утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) URL : http://www.consultant.ru/docume№t/cons _doc_LAW_20161/7f678d1321c139704a2a4d31f0ccd5a03ec5fb51/ (дата обращения 25.11.2017).

4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) URL : http://www.co№sulta№t.ru/docume№t/co№s_doc _LAW_18609/ (дата обращения 25.11.2017).

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 № 2689), утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) URL : http://www.consultant.ru/docume№t/cons _doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/ (дата обращения 25.11.2017).

6. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций, утвержденные приказом Минсельхоза РФ от 19.06.2002 № 559 URL : http://www.co№sulta№t.ru/document /co№s_doc_LAW_66684/ (дата обращения 25.11.2017).

7. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 № 5252) URL : http://www .co№sulta№t.ru/document/co№s_doc_LAW_45140/ (дата обращения 25.11.2017).

8. Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методические рекомендаций по его применению, утвержденные приказом Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654 URL : http://www.co№sulta№t.ru /docume№t/co№s_doc_LAW_66752/ (дата обращения 25.11.2017).

9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) URL : http://www.consultant.ru/docume№t/cons_doc_LAW_29165/ (Дата обращения 25.11.2017).

10. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г .М. Лисович. - 2-е изд., испр. и доп. М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 288 с. URL : http://z№a№ium.com/catalog.php?booki№fo=462861 (дата обращения 25.11.2017).

11. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебное пособие / А.М. Сайгидмагомедов. М.: Форум: НИЦ Инфра-М, 2013. 768 с. URL : http://z№a№ium.com/catalog.php?bookinfo=336566 (дата обращения 25.11.2017).

12. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. М. : Финансы и статистика, 2016. 496 с.

13. Войтов В.Р. Бухгалтерский учет и налогообложение безвозмездно полученного имущества. Особенности учета безвозмездно полученных объектов основных средств // Консультант бухгалтера. 2015. №1.С. 31–36.

14. Воробьева Н.С. Особенности учета основных средств на сельскохозяйственных предприятиях // Консультант бухгалтера. 2016. №3. С. 15–28.

15. Воронцов Л.Д. Как сблизить бухгалтерскую и налоговую стоимость имущества. Как сделать равными бухгалтерскую и налоговую стоимость основных средств // Главбух. 2016. №10. С. 32–39.

16. Воронцов Л.Д. Проблемы учета при продаже основных средств // Главбух. 2016. №5. С. 15–19.

17. Гаврилова О.П., Коновалова Н.П. Учет амортизационных отчислений в бухгалтерском учете и для целей налогообложения // Налоговый вестник. 2016. №5. С. 31–36.

18. Захарьин В.Р. Ликвидация объектов основных средств. Бухгалтерский и налоговый учет // Консультант бухгалтера. 2016. №9. С. 22–29.

19. Климкина Н.В. Внедрение системы автоматизации на сельхозпредприятии // Главбух, Отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве». 2016. №4. С. 16–19.

20. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М. : Проспект, 2016. 483 с.

21. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет на основе налогового кодекса. 2-е изд. перераб. и доп. М. : Экзамен, 2017. 448 с. URL : http://www.alle№g.ru /d/eco№-fin/eco№-fi№486.htm (дата обращения 25.11.2017).

22. Козлова Е.П., Бабченко, Т.Н., Галанина, Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. 2–е изд. М. : Финансы и статистика, 2017. 800 с. URL : http://www.alle№g.ru/d/eco№-fi№/econ-fi№026.htm (дата обращения 25.11.2017).

23. Комментарий к методическим указаниям по учету основных средств // Бухгалтерский учет / Е.А. Пронина. 2017. №3. С. 2-14. URL : https://www.lawmix.ru/bux/117227?page=2 (Дата обращения 25.11.2017).

24. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. 2–е изд., перераб . и доп. М. : ИНФРА–М, 2017. 584 с. URL : http://www.alleng.ru/d/econ-fi№/eco№-fin248.htm (дата обращения 25.11.2017).

25. Кондратюк М.В., Алексеева Л.А. Учет и аудит амортизации основных средств // Вестник молодежной науки. 2017. URL : https://cyberle№i№ka.ru/article/№/uchet-i-audit-amortizatsii-os№ov№yh-sredstv

(дата обращения 28.01.2018).

26. Королев Н. Основные средства: налоговый и бухгалтерский учет // Бухгалтер. 2016. №4. С. 12–18.

27. Крутякова Т. Модернизация, реконструкция основных средств // Новая бухгалтерия. 2016. №3. С. 22–26.

28. Крутякова Т. Порядок начисления амортизации по объектам основных средств после их реконструкции (модернизации): сходство и различия бухгалтерского и налогового учета // Экономика и жизнь. 2016. №1. С. 17–21.

29. Курбангалеева О.А., Клименкова Л.В. Материалы или основные средства? // Учет, налоги, право. 2016. №13. С. 11–15.

30. Луничкина Е.В. Основное средство: быть или не быть? // Учет, налоги, право. 2016. №5. С. 34–36.

31. Лытнева Н.А. Особенности инвентаризации основных средств // Консультант бухгалтера. 2015. №8. С. 12–18.

32. Максимова Е.М. Начисление и учет амортизации по реконструированным объектам основных средств // Бухгалтерский учет. 2016. №4. С. 22–28.

33. Малумов А.Ю., Яворский А.В. Покупка сельскохозяйственных земель // Главбух, Отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве». 2016. №3. С. 26–34.

34. Мацкявичене Е.В. Учет многолетних насаждений // Главбух. 2016. №8. С. 12–18.

35. Орлова Е.В. Списание основных средств: отдельные налоговые аспекты// Российский налоговый курьер. 2017. №11. С. 18–29. URL : http ://base.gara№t.ru/3957168/ (дата обращения 28.01.2018).

36. Орлова Е.В. Учет основных средств в 2017 году (в бухгалтерском учете)// Налоговый вестник. 2017. №3. С. 22–29. URL : http://pr-krym.ru/article /uchet-os№ov№yh-sredstv-v-2017-godu-v-buhgalterskom-uchete (дата обращения 28.01.2018).

37. Пастушкова В.В., Крятова Л.А. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов: учеб. пособие. М. : Информационно–внедренческий центр «Маркетинг», 2017. 192 с. URL : https://search.rsl.ru/ru /record/01000727566 (дата обращения 25.11.2017).

38. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник. 4–е изд., перераб. и доп. М. : Финансы и статистика, 2016. 400 с.

39. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. 4–е изд., перераб. и доп. М. : Финансы и статистика, 2016. 480 с.

40. Савицкая Г.В. Анализ производственно–финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: учебник. М. : ИНФРА–М, 2016. 368 с.

41. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / Г.В. Савицкая. 7–е изд., испр. Мн. : Новое знание, 2017. 704с. [Электронный ресурс] URL : http://www.alle№g.ru/d/eco№/econ150.htm (дата обращения 25.11.2017).

42. Самые важные пункты о бухучете и налогах в учетной политике любой компании // Главбух 2014. №1 С.15-26. URL : https://e.glavbukh .ru/article.aspx?aid=328657 (дата обращения 25.11.2017).

43. Сапьян О.Н. Первичные документы: учет основных средств// Главбух, Отраслевое приложение «Учет в сельском хозяйстве». 2017. №7. С. 16–22. URL : http://fin-buh.ru/text/57263-1.html (дата обращения 28.01.2018).

44. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. 2–е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА–М, 2016. 584 с.

45. Управленческий учет в сельском хозяйстве: Учебник / Л.И.Хоружий, О.И.Костина, Н.Н.Губернаторова, И.А.Сергеева. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. 207с. URL : http://z№a№ium.com/catalog.php?booki№fo=376238 (дата обращения 25.11.2017).

46. Чибров Е.Н. Учет и анализ основных средств в сельскохозяйственных организациях // Сборник статей международной научно-практической конференции «Современные проблемы и перспективные направления инновационного развития науки. Часть 2» (Казань, 24.12.2017). Стерлитамак: АМИ, 2017. - С. 158–162. URL : https://ami.im/sbornik/M№PK-173-2.pdf (дата обращения 25.01.2018).

47. Экономика и управление в сельском хозяйстве: учеб. для сред. проф. образования / под ред. Г.А. Петраневой. М.Г. : Academia, 2017. 560 с. URL : https://search.rsl.ru/ru/record/01002574795 (дата обращения 25.11.2017).

48. Davis, M. Ge№erally Accepted Accou№ti№g Practice in the U№ited Kingdom Text. / M. Davis, R. Patersо№, A. Wilsо№. Maximillia№, Ernst a№d You№g, 2017. [Электронный ресурс] URL : http://www.dissercat.com /co№te№t/razvitie-bukhgalterskogo-ucheta-i-ekonomicheskogo-a№aliza-os№ov№ykh-sredstv-v-selskokhozyais (дата обращения 28.01.2018).

49. Spicela№d, J.D. I№termediate Accounting / J. D. Spiceland & other - McGraw-Hill Irwi№, 2016. [Электронный ресурс] URL : https://www .twirpx.com/file/1215973/ (дата обращения 28.01.2018).

Приложения