

ФЕДЕРАЛЬНОЕ Государственное АВТОНОМНОЕ образовательное учреждение Высшего образования

**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ
ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ОРГАНИЗАЦИЙ**

Магистерская диссертация
обучающегося по направлению подготовки 38.04.01 Экономика
заочной формы обучения, группы 06001572
Козловой Дарьи Николаевны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Матвийчук Л.Н..

БЕЛГОРОД 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ	8
1.1. Экономическая сущность основных средств и их классификация	8
1.2. Особенности бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях	14
1.3. Характеристика агропромышленного комплекса Белгородской области	21
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	33
2.1. Организационно-экономическая характеристика ЗАО «Племзавод «Разуменский»	33
2.2. Отражение в учете наличия и движения основных средств	39
2.3. Бухгалтерский и налоговый учет амортизации основных средств	47
ГЛАВА 3. ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ	57
3.1. Оценка состояния и эффективности использования основных средств в ЗАО «Племзавод «Разуменский»	57
3.2. Рекомендации по совершенствованию учета основных средств и эффективности их использования ЗАО «Племзавод «Разуменский»	66
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	73
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	78
ПРИЛОЖЕНИЯ	84

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства предприятий вместе с трудовыми и земельными ресурсами являются важнейшим элементом производственного потенциала сельского хозяйства. Изучая их наличие и физическое состояние, а также уровень использования, можно сделать вывод об эффективности производства сельскохозяйственной продукции.

Основные средства являются незаменимой составляющей ресурсного потенциала любого предприятия различных отраслей экономики. Оттого насколько эффективно используются основные средства, во многом зависит финансовое и имущественное состояние организации. В данном случае увеличивается потребность в повышении качества учетной информации, в оперативности получения, а также полноты предоставляемых сведений для всех уровней пользователей. Рационально организованный учет даёт возможность в обеспечении режима экономии, сокращения и ликвидации непроизводительных расходов.

Среди проблемных вопросов актуальным является учет расходов на ремонт основных средств. Специфика сельскохозяйственных организаций обуславливает повышенный износ оборудования, тем самым придает особое значение его ремонту. Организации на практике сталкиваются с выбором одного из трех возможных способов учета расходов на ремонт, который обычно, не является эффективным для учета расходов по всем видам проводимого ремонта. Таким образом, данный участок учета требует повышенного внимания.

Немаловажным является то, что состав показателей бухгалтерской отчетности в части основных средств не в полной мере отвечает требованиям, предъявляемым пользователями финансовой информации. Следовательно, в рамках действующей системы учета актуальны вопросы совершенствования организации и методики бухгалтерского учета основных средств в сельскохозяйственных организациях.

Несомненно, актуальность темы исследования определяется необходимостью реформирования системы российского бухгалтерского учета, направленного на сближение с МСФО.

Бухгалтерский учет служит источником информации для проведения экономического анализа. Ключевое значение имеет анализ состояния и использования основных средств в оценке финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации. Оценивая эффективность использования основных средств можно также выявить влияние на главные составляющие коммерческой деятельности, такие как объем производства и продаж, производительность и трудоемкость производства, себестоимость единицы продукции, чистую прибыль, рентабельность и финансовую устойчивость и т.д. Качественно проведенный анализ, проводимый с помощью объективных показателей, позволяет выявить «узкие места» в использовании средств труда, а объективная и адекватная оценка полученных результатов позволяет наиболее четко организовать оперативную и перспективную работу в данном направлении.

Вопросы, касающиеся основных средств организации рассматривались многими иностранными и отечественными авторами, такими как Астахова В.П., Мизиковского Е.А., Новодворского Н.Г., Поповой Л. В., Соколова Я.В., Паляя В.Д., Пизенгольца М.З., Хоружий Л.И., Х. Андерсоном, Ф. Вудом, Д. Колдуэллом, Б. Нидлзом, П. Фридманом, Р. Энтони, Минакова И.А., Савицкой Г.В., Чужинова П.И., Шеремета А.Д.

Однако до настоящего времени ряд важных аспектов учетной проблематики остается открытым. Так, например, отсутствуют стандарты по регулированию учета арендных операций, не до конца проработан механизм учета временно неиспользуемых объектов в организации, необходимо пересмотрение порядка учета переоценки основных средств.

Целью магистерской диссертации является теоретическое и методическое обоснование формирования рациональной структуры и

эффективного использования основных производственных средств в сельскохозяйственных организациях.

Для достижения цели диссертационного исследования были поставлены следующие задачи:

1. Изучить действующую систему нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств, а также экономическую сущность основных средств и их классификацию;
2. Рассмотреть особенности бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях;
3. Познакомиться с характеристикой агропромышленного комплекса Белгородской области;
4. Изучить организацию бухгалтерского учета основных средств в ЗАО «Племзавод «Разуменский»;
5. Провести оценку состояния и эффективности использования основных средств в организации, а также предложить рекомендации по совершенствованию учёта в данной сфере.

Предметом исследования являются теоретические, методические и практические аспекты бухгалтерского учета основных средств сельскохозяйственных организаций. Объектом исследования выступает предприятие сельскохозяйственной отрасли Белгородской области – ЗАО «Племзавод «Разуменский».

Теоретической и методической основой послужили законы РФ, постановления правительства РФ, труды ведущих отечественных и зарубежных ученых в области экономики и управления АПК, а также материалы научно-практических конференций, семинаров и публикаций в специализированных периодических изданиях.

В диссертационном исследовании при решении конкретных задач применялись общие и специальные методы исследования, такие как методы сравнительного анализа, диалектический, экономический анализ,

оптимизационный подход, абстрактно-логический, статистический, экспертные и экономико-математические методы и прочие.

Научная новизна заключается в:

1. обобщены формулировки известных понятий «основные средства» и «основные фонды», которые делают акцент на увязке объектов бухгалтерского, а также уточнены экономическая сущность и классификация основных средств;

2. рассмотрены и проанализированы основные особенности, влияющие на организацию бухгалтерского учета основных средств в сельскохозяйственных предприятия;

3. обоснованы и сформулированы комплексные предложения по совершенствованию ведения бухгалтерского учёта объектов основных средств сельскохозяйственных организаций согласно нововведениям в нормативно-законодательной базе.

Теоретическая значимость работы заключается в систематизации и обобщении теоретических, практических и методических основ учета основных средств на предприятиях сельскохозяйственной отрасли.

Практическая значимость состоит в развитии теоретических и методических подходов к формированию рациональной структуры основных производственных средств сельскохозяйственного назначения, а также руководством по эффективному их использованию.

Структуру работы составляет введение, три основных части, заключение, список использованных источников, приложения.

Во введении раскрыты основные моменты актуальности выбранной тематики исследования, сформулирована цель и задачи работы, выделены предмет и объект исследования.

В первой главе рассматриваются теоретические основы бухгалтерского учёта основных средств в сельском хозяйстве – экономическая сущность основных средств и их классификация и особенности бухгалтерского учета

на сельскохозяйственных предприятиях. Также в данной главе дана характеристика агропромышленного комплекса Белгородской области.

Во второй главе представлена организационно-экономическая характеристика ЗАО «Племзавод «Разуменский», рассмотрено отражение в учете наличия и движения основных средств, а также изучен бухгалтерский и налоговый учет амортизации основных средств.

В третьей главе проведена оценка состояния и эффективности использования основных средств в ЗАО «Племзавод «Разуменский», а также предложены рекомендации по совершенствованию учета основных средств и эффективности их использования ЗАО «Племзавод «Разуменский».

В заключении обобщены и сформулированы основные результаты диссертационного исследования по теме.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

1.1. Экономическая сущность основных средств и их классификация

Основные средства занимают значительное место в производственном процессе организации. В зависимости от того какие средства труда задействованы, в каком состоянии они, к какому уровню технического развития соответствуют в целом и зависит результат деятельности компании. Зачастую считают, что основные средства это доля всех средств производства в организации - средства труда, с помощью которых человек в процессе деятельности может повлиять на предмет труда, при этом изменяя данный предмет для определенной цели. Что касается отличий средств труда от предмета заключается в том, что они многократно участвуют в процессе производства, сохраняя свою натуральную и вещественную форму, изнашиваясь постепенно, перенося долями свою стоимость на вновь изготовленный продукт или же услугу.

Необходимо отметить, что в экономической литературе и на практике часто с определением «основные средства» экономисты применяют следующие термины - «основной капитал» и «основные фонды». Использование термина учёными представлено в таблице 1.

Таблица 1

Трактовка термина «основной капитал» различными учеными

Экономист	Трактовка определения
Адам Смит	Основной капитал это тот капитал, который направлен на улучшение земли, приобретение полезных машин, а также предметов, которые приносят прибыль [12]
Пол Самуэльсон	Основной капитал - блага длительного использования, которые употребляются как ресурс в будущем производстве, при этом являясь ресурсом, на который распространяется право собственности [14].
Карл Маркс	Основной капитал это та часть капитала, которая полностью участвует в процессе производства и перекладывает свою стоимость на производимую продукцию частями в процессе износа [7]
С. Фишер, Р. Дорнбуш	Капитал – это «...Резерв произведенных товаров, участвующих в производстве товаров и услуг» [17].

Основной капитал можно классифицировать на три группы исходя из роли в производственном процессе: механические средства, которые определяют техническую составляющую и укомплектованность производства его производственную мощность, средства труда, которые «требуются для совершения процесса», т.е. здания, сооружения, постройки, аппараты, транспортные средства, а также производственный и хозяйственный инвентарь [7]. Можно сделать вывод, что основной капитал это те средства производства, которые воспроизвели приобретенные навыки персонала к труду, воспроизведенные при использовании вещественных ресурсов.

Далее рассмотрим понятие «основные фонды». В социалистической теории определение «основной капитал», был изъят из терминологии, и так возник термин «основные фонды». Новое понятие «основные фонды» следовало применять при финансовом анализе, а «основные средства» – в сфере бухгалтерского учета (таблица 2).

Таблица 2

Трактовка термина «основной фонды» различными учеными

Экономист	Трактовка определения
В.П. Астахов	Основные фонды – это комплекс основных материальных и нематериальных активов [21]
Л.С. Мымриков, В.П. Петров, П.И. Полетаев, В.В. Остапенко, И.И. Малис	Основные средства – это стоимостное выражение основных фондов.
П.И. Полетаев	Основные фонды – это стоимостная форма производственных зданий, сооружений, силовых и сельхозмашин, оборудования на производстве, средств транспорта и прочих видов основных средств [13]

Изучив и проанализировав разнообразные подходы к категории основных средств, можно выделить следующее определение. Под основными средствами нужно понимать совокупность средств труда в материально-вещественном, а также стоимостном выражении, используемые в процессе производства продукта, выполнения работ или же оказания услуг,

у которых срок полезного использования более одного производственного цикла и частями переносящие свою стоимость на вносъ созданный продукт в форме амортизационных отчислений. В экономической литературе определение «основные фонды» широко применяется и сегодня, только под термином «фонд» в основном понимают источник образования средств. Исходя из этого можно сделать вывод, что фонды являются источником образования основных средств.

Правильное ведение учёта в организации требует строгого разделения основных средств между собой. Зачастую их разделяют на принадлежности к различным классификационным группам.

Все сведения об элементах классификации, которые применяются в учётных целях, находят отражение в нормативной документации и указах Правительства РФ. Но несмотря на установленную и подробную структуру, возникают сложности с определением принадлежности основных фондов. Далее подробно рассмотрим варианты классификации средств на практике. На рисунке 1 изображены основные классификационные признаки оборотных средств.



Рис. 1 Основные признаки классификации оборотных средств

В зависимости от состава и характера использования в производстве, основные фонды можно разделить таким образом:

- по видам – натурально-вещественная классификация;
- по возрасту или сроку же эксплуатации;
- по отрасли экономики – отраслевая принадлежность;
- по функциональному назначению;
- по имущественной принадлежности;
- по влиянию на предмет труда;
- по степени использования.

В классификационной группе внутри присутствует собственная структура, выделяющая отдельные подгруппы.

1. Классификация согласно видов – устанавливает последовательность.

Выделяют следующие разновидности основных средств:

- здания – промышленные, хозяйственные постройки, в которых организована деятельность предприятия;
- сооружения – инженерные конструкции, которые выполняют специальные функции, например, бассейны, печи, очистные сооружения и прочее;
- передаточные устройства - это объекты, которым функционально предназначена передача электроэнергии, транспортировка жидкостей, газов и другого (трубопроводы, тепло- и электросети, конвейеры);
- машины и оборудование – это оснащение предприятия, включающее производственные, измерительные и вычислительные мощности, например, станки, компьютерная техника, инженерные машины, краны и т.д.;
- транспортные средства – это транспортный парк организации;
- инструменты – это вещественные объекты, которые непосредственно воздействуют на предмет производства;
- инвентарь и принадлежности, которые выполняют сопутствующие производству функции, т.е. обеспечивают требуемые условия труда;

- прочее – все то, что не вошло в состав предыдущих групп.

Опираясь на список видов основных средств, а также классификации, утверждённой Правительством РФ, даётся определение срока полезного использования и амортизационной нормы. Различают 10 амортизационных групп. Так, для первой группы месячная норма амортизации равна 14,3 % и срок полезного использования равен от 1 до 2 лет. Десятой группе соответствует норма амортизации на уровне 0,7 % и срок полезного использования более 30 лет.

2. Классификация согласно фактического срока эксплуатации. Здесь выделяют пять возрастных групп основных средств: до 5 лет, 5-10 лет, 10-15 лет, 15-20 лет и более 20 лет. Тут не следует путать со сроком полезного использования.

В основном к первым двум группам машины и механизмы организации, а к последним двум – здания и сооружения.

3. Классификация согласно экономических отраслей. Основные средства относятся к определённой отрасли, также как и производимая с их помощью продукция.

Здесь примером основных фондов, которые относятся к различным отраслям может выступать автомобильный транспорт. Он широко применяется во всех отраслях хозяйственной, промышленной и социальной сферы – в сельском хозяйстве, тяжёлой и легкой промышленности, а также коммунальном хозяйстве и сфере обслуживания.

4. Классификация по функциональному назначению. Здесь выделяют 2 группы основных фондов:

- производственные – те которые участвуют в производстве или же обеспечивают надлежащие условия для его осуществления. Производственные средства делят на сельскохозяйственные и несельскохозяйственные;

- непроизводственные – предназначены для обеспечения социально-культурной сферы, т.е. детские сады, больницы и образовательные учреждения.

5. Классификация согласно имущественной принадлежности. Различают два вида имущества – собственное и арендованное. Требование к арендованным основным средствам строже, это связано с особенностями их учёта и эксплуатации. Здесь следует учитывать интерес арендодателя.

6. Классификация по влиянию на предмет труда. Здесь происходит деление на активные и пассивные основные средства. Активными считаются средства, которые непосредственно влияют на производимую продукцию, формируют объём продукции, качество и ассортимент товаров. Пассивными же средствами создают условия для производства, но не участвуют в нём напрямую. Так, для сельского хозяйства транспорт является активной частью, а оборудование выполняет пассивную функцию.

7. Классификация согласно степени использования. Использование основных средств в процессе производства требует постоянных отчислений, которые связаны с амортизацией. Выделяют две группы - действующие и недействующие.

К действующим относят те, которые участвуют в производстве, а к недействующим по разным причинам выведенным из эксплуатации и могут находиться:

- на простое, т.е. быть на ремонте, модернизации или же реконструкции;
- на стадии достройки – часто можно встретить для крупных сооружений;
- в запасе или резерве – в основном для оснащения непрерывного цикла работы;
- на консервации, т.е. длительное хранение работоспособного оборудования;

- готовые к запуску – это прошедшие приемо-сдаточные испытания и ожидающие окончания всех подготовительных работ;
- выведенные из эксплуатации и предназначенные для продажи на сторону.

Все последние новшества, касающиеся основных средств, не затрагивают и не планируют в будущем видоизменять общепринятую классификацию. Данные изменения в основном затрагивают бухгалтерский и налоговый учёт в сфере начисления амортизации.

1.2. Особенности бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях

На современном этапе развития экономики России требуется эффективное развитие сельского хозяйства. В утвержденной Государственной программе «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы», описаны все основные мероприятия и направления по развитию данной отрасли в России.

Под сельским хозяйством понимается важнейший вид экономической деятельности, который играет одну из стратегических ролей в национальной экономике, которое призвано обеспечивать производство продуктов питания и сырья для перерабатывающей промышленности в необходимых объемах, при этом гарантируя продовольственную безопасность страны [3].

В сельскохозяйственных организациях имеется ряд особенностей ведения учёта основных средств, которые определяются спецификой деятельности в отрасли сельского хозяйства. К таким отличительным чертам можно отнести:

- особенности в ведении первичной учетной документации основных средств, в организации синтетического и аналитического учета, корреспонденции счетов, а также бухгалтерских регистрах;

- в специфике исчисления и учёта амортизации по ряду объектов основных средств;

- в учете земельных участков, которые имеют денежную оценку и не имеют таковой, а также специфика учета орошаемых и осушенных земель;

- порядок учёта и состав основных средств капитальных затрат по коренному улучшению земель, учет арендованных земель и сданных в аренду, учет земельных угодий, которые разделены по паям или долям между сотрудниками сельскохозяйственных организаций или же другими пользователями;

- учёт продуктивного скота, приобретаемого на лизинговой основе;

- особенности ремонта отдельных объектов основных средств, а также порядок выбытия основных средств;

- порядок формирования основного стада, как объекта основных средств, за счет выращивания собственного молодняка или же приобретения взрослых животных со стороны;

- порядок учета садов, виноградников, многолетних насаждений, полезавитных лесных полос, прочих видов насаждений;

- учет животных на выращивании и откорме, а также выбракованных из основного стада и др.

Для расширенного воспроизводства, эффективной финансово-хозяйственной деятельности все сельскохозяйственные организации должны обладать необходимым ресурсным потенциалом (иметь земельные ресурсы, трудовые ресурсы, финансовые ресурсы, средства производства).

Сельскохозяйственное производство достаточно фондоемкое. В производственном процессе участвуют самые различные объекты основных средств: объекты природопользования и земельные участки; сооружения и здания; машины и оборудование; транспортные средства; производственный и хозяйственный инвентарь; рабочий и продуктивный скот; многолетние насаждения и прочее. В состав основных средств сельскохозяйственных организаций включают также капитальные вложения на коренное улучшение

земель, подразумевая под этим осушительные, оросительные и прочие мелиоративные работы.

Российским стандартом (ПБУ 6/2001 «Учет основных средств», ред. 16.05.2016 г. № 64н) отмечено, что к бухгалтерскому учету актив в качестве основного средства принимается при одновременном выполнении ряда условий:

- во-первых, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- во-вторых, объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в-третьих, организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- в-четвертых, объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [5].

Наличие в составе основных средств организаций АПК – специфических основных средств (биоорганизмов – различные виды сельскохозяйственных животных, многолетние насаждения), земли накладывает существенный отпечаток на специфику их учета.

В составе основных средств доля биоразнообразия наиболее высока в организациях, специализирующихся на выращивании животных и производстве винограда и плодов [2].

В отличие от средств труда промышленного происхождения, первоначальная стоимость которых определяется однократно (при вводе в эксплуатацию (постановки на баланс)) и в период эксплуатации не меняется (за исключением реконструкции и модернизации), первоначальная стоимость многолетних насаждений формируется постепенно по мере закладки

насаждений, а стоимость взрослых животных может меняться в случае выбраковки животных из основного стада и обратной постановки их на учет.

В сравнении с основными средствами промышленного назначения, используемые в производственном процессе, при этом сохраняя до определенного времени свои потребительские свойства, при этом в процессе эксплуатации по мере износа утрачивают свою стоимость, а вот стоимость биоорганизмов до определенного времени, определяется физиологическими процессами, при этом возможно даже не уменьшении ее стоимости, а даже ее увеличение. Это является спецификой воспроизводства основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения – биоорганизмов, тем самым накладывая отпечаток на ведение учета данного актива. Если говорить о большинстве основных производственных фондов, то они в принципе могут непрерывно находиться в эксплуатации до полного снашивания, т.е. до полного физического износа, то, что касательно биоорганизмов, здесь имеются специфические закономерности функционирования. Так, например, продуктивному скоту требуются определенные перерывы в эксплуатации, для того чтобы полностью восстановить свои физиологические функции. Если говорить о многолетних насаждениях, то они активно функционируют лишь только в пределах определенного периода в течение календарного года, определяемых температурными границами и физиологическим циклом.

Наличие вышеуказанных объектов в составе активов сельскохозяйственных предприятий накладывает отпечаток на особенности организации первичного и аналитического учета. Так, для документального оформления операций с землей и специфическими основными средствами (биоорганизмами) используют: «Акт на оприходование земельных угодий», «Акт приема-передачи земель (долей) во временное пользование», «Акт приема многолетних насаждений», «Акт на списание многолетних насаждений», «Акт на выбраковку животного из основного стада», «Акт на перевод животных из группы в группу» и др. [2].

Для получения информации по каждой группе основных средств к счету 01 «Основные средства» открывают субсчета. Для учета земельных участков и специфических основных средств (биоорганизмов) предусмотрены следующие субсчета: 01-4 «Скот рабочий и продуктивный»; 01-5 «Многолетние насаждения»; 01-6 «Земельные участки и объекты природопользования».

Существуют отдельные особенности учета затрат по формированию основного стада, учету затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений. Таким образом, ведение учета затрат по закладке многолетних насаждений осуществляется только в пределах календарного года. Все затраты, производимые в течение года списываются по итогам года следующей проводкой:

ДТ 01 «Основные средства» (на аналитические счета по учету молодых насаждений)

КТ 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчета «Многолетние насаждения».

После того, как многолетние насаждения достигли эксплуатационного периода суммы затрат с аналитических счетов «молодых насаждений» внутренней проводкой перечисляются на счете 01 «Основные средства» на аналитические счета «Многолетние насаждения в эксплуатации». В случае, если в ходе эксплуатации происходит получение урожая от молодых насаждений, то все затраты по сбору урожая относятся в состав затрат по уходу за данными насаждениями, а полученная продукция отражается следующим образом:

Дт 43 «Готовая продукция»

Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Для сельхозпредприятий часто характерно использование результатов производственного цикла в следующем или параллельном производственном цикле. Например, часть урожая агрокультур, являющаяся готовой продукцией растениеводства, может быть оставлена в качестве посевного

материала. Часть выращенных на продажу овощей может быть использована как добавка к корму животных при выращивании и откорме.

Подобные операции требуют особого отражения на счетах бухучета внутрихозяйственных оборотов. Выполняется перенос части себестоимости основного производства или готовой продукции снова в тот же производственный цикл или другое основное производство.

Нетипичные проводки при этом такие:

Дт 20 (аналитика 1) Кт 20 (аналитика 2);

Дт 20 (аналитика 2) Кт 43 (аналитика 1).

В большинстве отраслей сельского хозяйства производство продукции происходит на промышленной основе, в огромных масштабах, а также с использованием последних достижений науки и техники. Сегодня в сельском хозяйстве в Российской Федерации образуются холдинговые аграрные компании, называемые агрохолдингами. В них объединяются несколько взаимосвязанных сельскохозяйственных организаций, управляемых одной материнской компанией. В ходе создания агрохолдингов обеспечивается повышение эффективности деятельности всех сельскохозяйственных организаций, происходит оптимизация денежных потоков, обеспечивая им доступ к кредитным ресурсам.

Организации сельскохозяйственной отрасли выступают в различных организационно — правовых формах, таких как акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью, унитарных предприятиях, кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйствах и др. Бухгалтерский учет в каждой из этих организациях имеет свои специфические особенности, следующие из сущности правовых основ их деятельности. Специфическими объектами бухгалтерского учета в агрохолдингах являются расчетные взаимоотношения между взаимосвязанными организациями, формирование консолидированной отчетности и т. д.

Сельскохозяйственные предприятия имеют в своем составе следующие виды групп производств: основное производство, вспомогательные производства, обслуживающие производства.

Основное производство — его продукция предназначена для продажи на рынке и получения дохода, поэтому оно имеет решающее значение в экономике организации. Основное производство и промышленное производство на растениеводство, животноводство и промышленное производство, которое занято переработкой сельскохозяйственной продукции.

Вспомогательные производства обеспечивают нормальную работу основного производства путем предоставления ему определенного вида услуг или выполнения работ. В сельскохозяйственных организациях существуют следующие виды вспомогательных производств: ремонтные мастерские, машинно-тракторный парк, автомобильный транспорт, энергетические хозяйства, водоснабжение, гужевого транспорт и др.

Обслуживающие производства и хозяйства - это жилищно-коммунальное хозяйство, бытовое обслуживание населения, общественное питание, детские дошкольные учреждения, учреждения культурно-бытового назначения, они занимаются в основном оказанием социально-бытовых услуг персоналу сельскохозяйственной организации и населению, проживающему на его территории.

Зависимость сельскохозяйственного производства от природно-климатических факторов влияет на экономическую эффективность их работы. Производство отдельных видов продукции, прежде всего продукции животноводства, остается убыточным и осуществляется при финансовой поддержке государства.

В России государство финансирует на безвозвратной основе затраты на мелиорацию, компенсирует часть затрат на приобретение минеральных удобрений и средств химической защиты растений, предоставляет субсидии

на производство льна и конопли, на поддержку племенного животноводства, элитного семеноводства, субсидирует процентные ставки по кредитам и т. д.

Меры государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей:

- применение единого сельскохозяйственного налога, по утвержденной ставке 6 % от суммы полученных доходов, уменьшенных на сумму расходов;

- применение пониженных ставок налогов на прибыль для сельскохозяйственных товаропроизводителей, в размерах, установленных законами Российской Федерации;

- для сельскохозяйственных организаций, не перешедших на уплату ЕСХН, предусмотрены пониженные ставки единого социального налога в размере 20 %, а для членов крестьянских (фермерских) хозяйств — 10 % от налогооблагаемой базы;

- транспортным налогом не облагаются тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи и технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые в производстве сельскохозяйственной продукции.

Итак, подводя итог вышесказанного, можно сделать вывод, что особенности учета основных средств в сельскохозяйственных организациях определяются, прежде всего, наличием специфических основных средств (биоорганизмов). Но, также немаловажным моментом является сезонный характер и температурные границы, которые являются одними из основных факторов функционирования активов в течение календарного года.

1.3. Характеристика агропромышленного комплекса Белгородской области

Аграрный сектор Белгородской области – важнейший стабилизирующий фактор социальной устойчивости сельских территорий.

Располагая 1,1% населения страны и, примерно, таким же количеством пахотных земель, Белгородская область сегодня производит 4,4% общероссийского объема продукции сельского хозяйства. Доля Белгородского региона в общероссийском производстве: 18,5 % комбикорм, 16,7 % — свинина, 14,9 % — мясо птицы, 11 % — сгущенное молоко, 10,9 % — белый сахар и т. д.

Вклад сельхозпредприятий области в общероссийское индустриальное производство сельскохозяйственной продукции – около 9%. При этом объем финансовой поддержки, которую сельское хозяйство области получает из федерального бюджета, составляет порядка 8% от общего объема федеральной поддержки.

Ведущими отраслями является свиноводство, птицеводство, мясное и молочное скотоводство, переработка молока, растениеводство, производство комбикормов. Аграрный сектор строится по кластерному типу. Большая часть сельхозпродукции производится в сельхозпредприятиях так, в них в 2015 г. было произведено скота и птицы на убой 98,7%, молока — 70,8%, яйца — 91,1% соответственно.

В таблице 3 отражено положение Белгородской области в 2016 году среди сельскохозяйственных регионов России, согласно материалов АБ-Центра.

Таблица 3

Производство сельскохозяйственной продукции по регионам России (ТОП-5) за 2016 год

Регион	Производство сельскохозяйственной продукции, млрд. руб.
Краснодарский край	333,6
Ростовская область	229,3
Белгородская область	218,1
Республика Татарстан	213,7
Воронежская область	200,2

Согласно данным таблицы в 2016 году в регионе произведено сельскохозяйственной продукции на 218 млрд. руб., или 4,3% от общего

производства в РФ. Белгородская область занимает первое место в ЦФО по производству сельскохозяйственной продукции на душу населения — 140,8 тыс. руб.

В 2012 году была поставлена задача ежегодно получать не менее 4 млн тонн зерновых и зернобобовых вместе с соей (как раз объём нашей потребности для общественного животноводства) и в 2016 году достигли этого показателя. Общий валовой сбор зерновых с кукурузой без сои составил 3,5 млн. тонн, а их урожайность побила все прежние рекорды, составив в среднем по области 51,4 ц/га. Наивысшей урожайности зерна добились Краснояружский (67,8 ц/га), Ракитянский (64,3 ц/га) и Яковлевский (62,4 ц/га) районы.

Среди агрохолдингов лучшие показатели у агрохолдинга «Ивнянский», намолотившего с каждого гектара по 78,5 центнера, «БЭЗРК-Белгранкорм» – 75 ц/га, «Белгородская зерновая компания» – 63,1 ц/га и «Краснояружская зерновая компания» – 60 ц/га. Среди самостоятельно действующих сельскохозяйственных предприятий: «Заря 2000» Прохоровского района с урожайностью 79,5 ц/га, «Урожай» Борисовского района – 75,4 ц/га, «Пчёлка» Ивнянского района – 65 ц/га.

Среди фермеров наивысший урожай получен в КФХ «Возрождение» Грайворонского района (Горягин Игорь Александрович), получивший 90,2 ц/га; Винник Юрий Иванович Грайворонского района – 77 ц/га; Бобылев Владимир Григорьевича из Ивнянского района – 66 ц/га.

Впервые в истории области получили свыше полумиллиона тонн сои с лучшим в России показателем урожайности – 24,4 ц/га – и практически обеспечили свои потребности в этом высокобелковом продукте. Замечательных результатов достигли свекловоды: собрано свыше 4 млн. тонн при рекордной для области урожайности 540 ц/га. Наивысшую урожайность – свыше 700 ц/га – получили Ивнянский, Яковлевский районы. Ракитянский район и Старооскольский городской округ – свыше 650 ц/га.

В лидерах по урожайности сахарной свёклы сегодня фермерское хозяйство Владимира Григорьевича Бобылева, который с каждого из 700 гектаров посевов получил по 830 центнеров сахарной свёклы.

В плановом режиме развивается производство тепличных овощей, в 2016 году их будет произведено на треть больше, чем в предыдущем. По валовому производству тепличных овощей Белгородская область второй год подряд занимает 1 место в ЦФО.

Успешно развивается садоводство. За 2 года действия программы площадь закладки молодых садов практически вдвое превысила запланированный показатель: заложено более 1,5 тыс. гектаров молодых садов, высажено также почти 300 гектаров питомников. Сбор яблок в 2016 году составил 46 тыс. тонн – рекордный показатель.

Локомотивом развития АПК является животноводство, и прежде всего мясное. Белгородцы стабильно обеспечивают ежегодное производство более 1 млн. 600 тыс. тонн мяса.

Рассмотрим динамику производства основных видов продукции отрасли животноводства, в период 2000-2015 годы, согласно данных Белгородстата, представленной в таблице 4.

Таблица 4

Динамика производства основных продуктов животноводства в хозяйствах всех категорий за период 2000–2015 гг.

Продукция	2000	2005	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Скот и птица на убой (в убойном весе), тыс. тонн	115,2	202,8	789,0	874,4	1021,4	1170,6	1194,5	1265,1
из них:								
крупный рогатый скот	44,0	37,6	28,0	24,1	20,6	21,2	20,6	20,1
свиньи	46,3	51,9	291,4	327,7	461,3	593,5	605,6	632,2
птица	23,5	112,3	468,6	521,5	538,3	554,7	566,9	611,2
Молоко, тыс. тонн	604,8	517,8	557,4	538,9	557,7	542,7	544,2	531,5
Яйца, млн шт.	567,3	810,0	1485,1	1492,1	1438,5	1215,0	1300,2	1477,4

Рассмотрим подробнее основные значимые отрасли сельского хозяйства Белгородской области. Одним из приоритетных направлений

развития АПК области является молочное и мясное скотоводство. Согласно, данных Белгородстата, представленных в таблице 5, поголовье скота в области изменялось на протяжении 15 лет скачкообразно, но в свою очередь позволяет отрасли скотоводства занимать одну из лидирующих позиций на протяжении длительного периода времени.

Таблица 5

Динамика поголовья скота в Белгородской области за период 2000–2015 гг., тыс. гол.

Год	Крупный рогатый скот	В том числе коровы
2000	459,2	214,0
2005	325,2	137,2
2010	247,3	108,0
2011	235,2	102,2
2012	232,7	97,8
2013	226,7	93,1
2014	221,0	90,3
2015	223,0	87,2

Немаловажным является то, что за последние 15 лет в регионе заметно возросла молочная продуктивность. Средний удой в сельхозорганизациях в 2015 г. составил 6268 кг, что на 2,2% больше, чем в 2014 г. По оценке заместителя начальника Департамента АПК и воспроизводства окружающей среды Белгородской области, начальника управления прогрессивных технологий в животноводстве Д. Коробова, за пять лет рост составил более 28%. Поголовье скота в 2015 г. увеличилось на 2 тыс. гол. В регионе действует 21 племенное предприятие по разведению крупного рогатого скота молочного направления. Крупными производителями молока являются ГК «Авида» (в состав входит 7 животноводческих комплексов, более 16 500 голов крупного рогатого скота) и ГК «Зеленая долина» (8 молочно-товарных ферм, общее поголовье скота составляет свыше 14 тыс. гол.). На рисунке 2, можно увидеть рост молочной продуктивности региона в период с 2000-2015 гг.

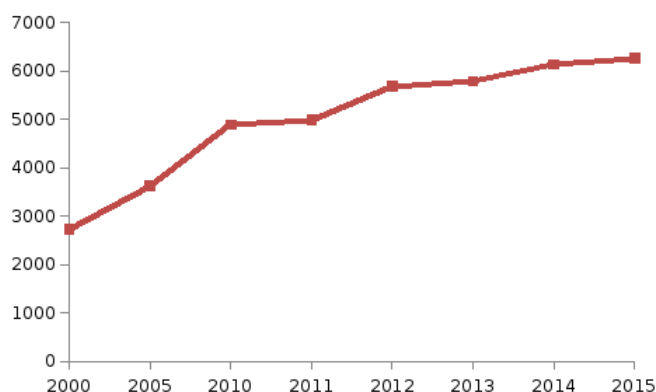


Рис. 2. Молочная продуктивность коров в Белгородской области за период 2000–2015 гг.

В рейтинге регионов по производству говядины Белгородская область заняла 29-е место.

Отрасль свиноводства одна из самых важнейших отраслей. Белгородская область является лидером по производству свинины. Отрасль показывает уверенный и динамичный рост: за пять лет производство увеличилось на 93% при росте поголовья свиней на 84,6%.

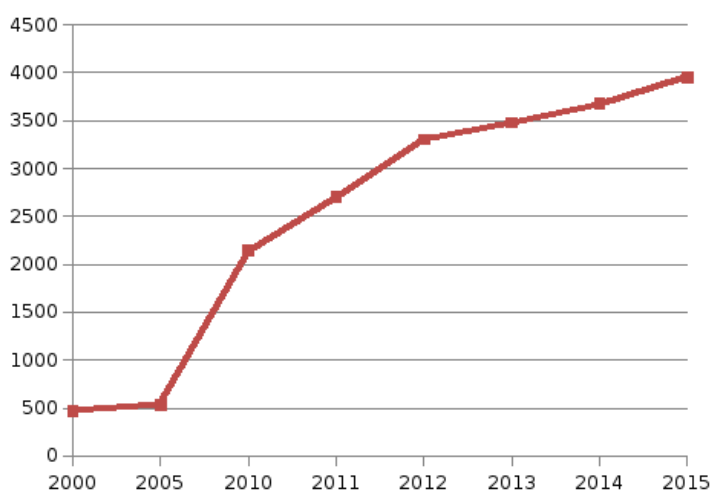


Рис. 3. Поголовье свиней за период 2000–2015 гг.

На территории региона действуют холдинги, крупные свиноводческие предприятия, обладающие значительными производственными мощностями — АХ «БЭЗРК-Белгранкорм» (58% от общего объема производства), ГК «Мираторг» (20%), ООО «ГК Агро-Белогорье» (10%), ЗАО «Алексеевский бекон», ОАО «Белгородский бекон», колхоз имени Горина и др.

Мясное птицеводство является ведущим направлением развития АПК региона. Наиболее значительными производителями мяса птицы являются ЗАО «Приосколье» (55% от всего объема по региону), ЗАО «Белгранкорм» (27%), ЗАО «Белая птица». Подъем производства за пять лет составил 34%. Белгородская область осуществляет поставку продукции в другие регионы, т.е. является регионом-донором (объем производства превосходит объем потребления). По данным АБ-Центра, в 2014 г. профицит производства мяса в Белгородской области достиг 525,1 тыс. тонн (эта цифра сопоставима с суммарным объемом потребления Москвы и Санкт-Петербурга).

Область занимает 6-е место или 3,5% от общего объема производства яйца в РФ. В таблице 6 рассмотрена продуктивность птицы Белгородской области за последние 15 лет.

Таблица 6

Продуктивность птицы в хозяйствах всех категорий за период
2000–2015 гг.

Год	Средняя яйценоскость в год, шт.
2000	268
2005	291
2010	264
2011	267
2012	250
2013	254
2014	264
2015	265

Планомерно растёт производство яиц. В 2016 году производство составит свыше 1,5 млрд штук, что на 100 млн выше, чем год назад.

Лидерами молочной отрасли по праву можно назвать «Зелёную долину», агрохолдинг «Авида», «Томмолоко», «Грайворонскую молочную компанию» (колхоз им. Горина, предприятия «Самаринское» и «АПК «Бирюченский»). Самая высокая продуктивность коров достигнута в текущем году у сельскохозяйственного предприятия «Самаринское» оно близко к тому, чтобы преодолеть рубеж в 10 тыс. кг на одну голову.

Успешно развиваются фермерские хозяйства. В рамках программы «Семейные фермы Белогорья» сегодня уже действуют около 5 тыс. семейных

предприятий. По итогам года ими будет произведено товаров и услуг на сумму более 14 млрд. рублей, или почти 3 млн рублей на каждое семейное предприятие.

В 2015 году в области стартовала ещё одна важная программа по развитию интеграции и кооперации крупного и малого бизнеса. За два года зарегистрировано 28 сельскохозяйственных потребительских кооперативов. Среди муниципальных образований области лидерами в развитии этого движения являются Белгородский, Борисовский, Ивнянский и Шебекинский районы. Есть положительный опыт развития кооперативных отношений в Волоконовском, Красногвардейском, Новооскольском районах, где потребительскими кооперативами охвачено от тысячи и более жителей. Вместе с тем отстают Корочанский район, Губкинский и Старооскольский городские округа.

В 2017 году в сельское хозяйство и переработку инвестировано свыше 22 млрд рублей. Введён целый ряд новых объектов. В том числе Группой компаний «Агро-Белогорье» создана новая площадка на базе «Селекционно-гибридного центра». Построены российско-германский завод по производству оборудования для сельскохозяйственной отрасли, «Яковлевский комбикормовый завод» мощностью 210 тыс. тонн, ряд площадок по производству свинины. Компания «Белгранкорм» (после реконструкции ввела в эксплуатацию птицефабрику на площадке Ракитное-1, увеличив мощности по производству мяса птицы на 18 тыс. тонн в год. Компания «АПК «ПРОМАГРО» ввела в строй перерабатывающий и комбикормовый заводы. «Алексеевский бекон» «АПК «ДОН» завершает создание двух свиноводческих комплексов («Меняйлово-1» и «Меняйлово-2») и также с полным ходом строит перерабатывающий центр в г. Алексеевка.

Хорошими темпами наращивается производственная база в молочном животноводстве. В 2016 году агрохолдинг «Авида» завершил строительство молочно-товарного комплекса в Красненском районе на 2500 коров. Группа

компаний «Зелёная долина» в с. Шеино Корочанского района ввела в 2016 году комплекс на 2000 коров. Сейчас полным ходом ещё идёт строительство комплекса на 2000 фуражных коров. Введён в строй целый ряд мощностей по переработке в компании «ЭФКО».

В апреле 2016 года открылось уникальное не только для области предприятия по производству рыбных комбикормов компании «Агроакадемия». Его продукция позволит значительно повысить конверсию кормов и увеличить в регионе производство не только ценных пород рыб, но и прудовых.

Весом вклад работников АПК в валовой региональный продукт – его доля составляет практически 30%, а начинали с 7-8%.

Растут доходы работников сельского хозяйства. Средняя зарплата по отрасли приблизилась к 30 тыс. рублей – это выше, чем в среднем по экономике области на 2 тыс. рублей. Вообще сейчас сельское хозяйство задаёт тренд по доходам, по повышению заработной платы (Рис. 4).

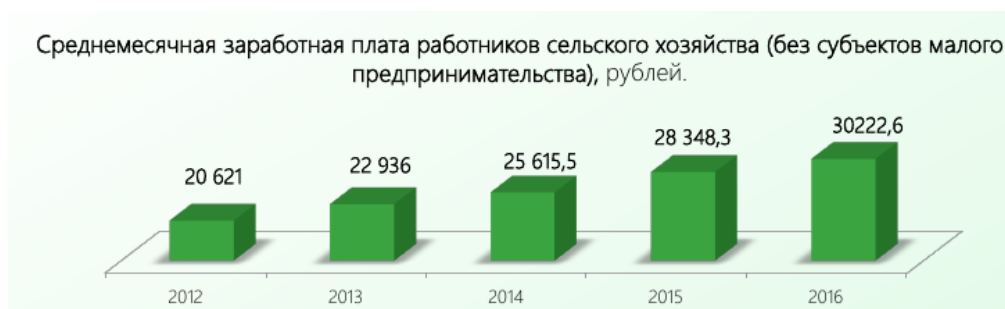


Рис. 4 Динамика среднемесячного заработка работника сельского хозяйства

Приоритетные направления развития АПК Белгородской области на ближайшие годы являются следующими.

Первое направление – это увеличение производства, прежде всего увеличение производства молока. Задача – достичь показателя 1 млн. тонн молока в год, а для этого нужно практически удвоить его производство и удвоить поголовье КРС и дойных коров. То есть выйти на уровень 120-125 тыс. голов.

Следующее направление – настойчиво выполнять программу по производству овощей в теплицах. Дойти до рубежа в 500 гектаров закрытого грунта.

Инвестиций в производства семечковых и косточковых культур, прежде всего яблок. Посевы увеличить до 25 тыс. гектаров, получать по 40 тонн с каждого гектара. Таким образом, выйти на миллион тонн производства.

Впервые задача – освоить такую отрасль, как грибоводство. Компания «Приосколье» практически приступила к реализации данного проекта в Волоконовском районе.

Следующее направление – это программа импортозамещения. Здесь разработан целый комплекс направлений: производство кормовых добавок, тароупаковки, ветеринарных препаратов, энзимов, аминокислот и т.д. – того, что является в высокой степени инновационным продуктом.

Таким образом, стоит вторая задача – уйти от технологической и селекционной или генетической зависимости как в животноводстве, так и в растениеводстве. Для чего нам нужно ещё дальше и ещё более активно развивать научные исследования. Многие крупные сельскохозяйственные компании имеют свои научные центры, лаборатории и даже целые институты. Компания «Приосколье» имеет лабораторию микробиологического синтеза и сегодня получает штаммы не только для производства аминокислот. Перед ними была поставлена задача сделать наш отечественный мицелий грибов шампиньонов, и они её успешно выполнили, сейчас приступают к проекту по производству шампиньонов на 2018 год. «Красноярская зерновая компания» уже несколько лет успешно занимается селекцией сельскохозяйственных культур: кукурузы, подсолнечника, сои, зерновых культур, многолетних трав. Компания «ЭФКО» имеет мощнейший научно-технический центр. Селекцией сои занимаются активно Компания «Агро-Белогорье» совместно с Белгородским государственным университетом. Создали Центр селекции новых пород

свиней. Компания «Зелёная долина» фактически имеет твёрдые намерения приступить к выведению новых отечественных пород крупного рогатого скота. Компания «Белая птица» создаёт научный центр садоводства, «Русагро» – селекционный центр.

Можно обоснованно заявить, что наличие на территории региона черноземных почв и эффективное управление землепользованием привело к наличию развитого агропромышленного комплекса. В свою очередь, АПК обеспечивает предприятия пищевой промышленности качественным сырьем. Это является одним из наиболее важных конкурентных преимуществ Белгородской области.

Таким образом, Белгородская область демонстрирует довольно успешное функционирование сельскохозяйственного производства и высокую экономическую эффективность управления использованием своих сельскохозяйственных угодий.

Очевидно, АПК может развиваться только с привлечением земель сельскохозяйственного назначения как основного ресурса производства. Поэтому эффективное использование этих земель является залогом успешного функционирования всего агропромышленного комплекса и устойчивого развития региона в целом.

Таким образом, именно земельные ресурсы могут, при эффективном управлении, стать основой устойчивого развития на региональном уровне. Следовательно, стоит вопрос о правильном рациональном использовании земель, прежде всего сельскохозяйственных угодий, пашни, где вопросы почвы, ее плодородия имеют первостепенное значение.

В условиях динамичного развития животноводства, наращивания производственных мощностей в растениеводстве взят курс на освоение биологического земледелия, научно обоснованное применение современных удобрений и средств защиты растений, поддержку элитного семеноводства, внедрение энергосберегающих технологий при возделывании основных сельскохозяйственных культур.

В целях сохранения природного потенциала и повышения экологической безопасности в области применяются новые технологии в растениеводстве, животноводстве, пищевой промышленности, переработке отходов сельскохозяйственного производства. Принятая в регионе бассейновая концепция природопользования состоит из двух крупных проектов. Первый – программа внедрения биологической системы земледелия, целью которой является сохранение и приумножение плодородия почв за счет достижения положительного баланса сухого вещества при выращивании урожая сельскохозяйственных культур с использованием научно обоснованных севооборотов, ресурсо- и почвосберегающих технологий обработки почвы, сидеральных посевов, сева многолетних трав на склонах и в полевых севооборотах, пожнивных остатков и отходов животноводства в качестве органического удобрения.

Второй областной проект «Зеленая столица», который реализуется с 2010 года, целью которой является создание комфортной среды обитания, особенно, в сельской местности.

Таким образом, можно сделать вывод, что за последние года Белгородская область вышла на передовые позиции среди сельскохозяйственных регионов, что позволяет говорить о рациональной политике агропромышленного комплекса региона. В свою очередь это дает возможность развития различных стимулирующих программ не только с региональной поддержкой, но и с федеральной, что дает возможность развития новых направлений сельского хозяйства, а также инновационного развития ряда направлений в белгородской области.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

2.1. Организационно-экономическая характеристика

ЗАО «Племзавод «Разуменский»

ЗАО «Племзавод «Разуменский» Белгородского района Белгородской области учреждено в соответствии с Постановлением Правительства РФ « о порядке приватизации и реорганизации предприятий и организаций агропромышленного комплекса от 04 октября 1992 года № 708.

Земли ЗАО «Племзавод «Разуменский» расположены в юго – восточной части Белгородского района, в 1 природно –экономической зоне, в 11 километрах южнее города Белгорода, на западных отрогах средне – русской возвышенности, в бассейнах рек Северский Донец и Разуменка. СОВХОЗ «Разуменский» Белгородского района Белгородской области был образован в 1965 году на базе колхоза им. М. Горького и белгородского плодопитомника, находится в поселке Разумное. Климат умеренно – континентальный. Характеризуется теплым летом и умеренно холодной зимой. Среднегодовая температура воздуха составляет $+5\text{ }^{\circ}\text{C}$. Средняя температура самого теплого месяца в году (июль) составляет $+20,1\text{ }^{\circ}\text{C}$, а средняя температура самого холодного месяца в году (январь) составляет $-7,9\text{ }^{\circ}\text{C}$. Средняя влажность воздуха 76%.

Рельеф пахотных угодий благоприятен для механизированной обработки почвы, это в основном, типичные черноземы, серые лесные и пойменные намытые, вполне пригодные для интенсивного ведения животноводства.

«Племзавод «Разуменский» является крупным высокоорганизованным сельскохозяйственным предприятием. Основные направления хозяйства: плодоовощное со специализацией выращивания племенного молодняка Красно-пестрой молочной породы. Предприятие имеет пять

производственных отделений, цеха по переработке плодоовощной продукции, вспомогательные и обслуживающие подразделения.

Организационная структура хозяйства построена по территориальному принципу и представлена шестью отделениями, 14 растениеводческими бригадами, 3 животноводческими бригадами, 5 тракторными бригадами, 3 механическими мастерскими, 1 строительным цехом, 1 электроцехом, и 1 цехом сушки сена. Племенная ферма крупного рогатого скота размещена на территории 2-го отделения.

До ближайшей железнодорожной станции Крейда расстояние 5 километров. Связь хозяйства с районным центром и пунктами реализации сельскохозяйственной продукции осуществляется автотранспортом по дорогам с твердым покрытием.

Основными пунктами реализации сельскохозяйственной продукции является Белгородские молочно – консервный и консервный комбинаты, Белгородский мясокомбинат и другие.

Для характеристики экономической деятельности предприятия рассмотрим в таблице 5 основные финансовые результаты его деятельности. Расчёты выполним на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности ЗАО «Племзавод «Разуменский» за 2013-2015 годы.

ЗАО «Племзавод «Разуменский» Белгородского района Белгородской области учреждено в соответствии с Постановлением Правительства РФ « о порядке приватизации и реорганизации предприятий и организаций агропромышленного комплекса от 04 октября 1992 года № 708.

Земли ЗАО «Племзавод «Разуменский» расположены в юго – восточной части Белгородского района, в 1 природно – экономической зоне, в 11 километрах южнее города Белгорода, на западных отрогах средне – русской возвышенности, в бассейнах рек Северский Донец и Разуменка. СОВХОЗ «Разуменский» Белгородского района Белгородской области был образован в 1965 году на базе колхоза им. М. Горького и белгородского плодопитомника, находится в поселке Разумное. Климат умеренно –

континентальный. Характеризуется теплым летом и умеренно холодной зимой. Среднегодовая температура воздуха составляет $+5\text{ }^{\circ}\text{C}$. Средняя температура самого теплого месяца в году (июль) составляет $+20,1\text{ }^{\circ}\text{C}$, а средняя температура самого холодного месяца в году (январь) составляет $-7,9\text{ }^{\circ}\text{C}$. Средняя влажность воздуха 76%.

Рельеф пахотных угодий благоприятен для механизированной обработки почвы, это в основном, типичные черноземы, серые лесные и пойменные намытые, вполне пригодные для интенсивного ведения животноводства.

«Племзавод «Разуменский» является крупным высокоорганизованным сельскохозяйственным предприятием. Основные направления хозяйства: плодоовощное со специализацией выращивания племенного молодняка Красно-пестрой молочной породы. Предприятие имеет пять производственных отделений, цеха по переработке плодоовощной продукции, вспомогательные и обслуживающие подразделения.

Организационная структура хозяйства построена по территориальному принципу и представлена шестью отделениями, 14 растениеводческими бригадами, 3 животноводческими бригадами, 5 тракторными бригадами, 3 механическими мастерскими, 1 строительным цехом, 1 электроцехом, и 1 цехом сушки сена. Племенная ферма крупного рогатого скота размещена на территории 2-го отделения.

До ближайшей железнодорожной станции Крейда расстояние 5 километров. Связь хозяйства с районным центром и пунктами реализации сельскохозяйственной продукции осуществляется автотранспортом по дорогам с твердым покрытием.

Основными пунктами реализации сельскохозяйственной продукции является Белгородские молочно –консервный и консервный комбинаты, Белгородский мясокомбинат и другие.

Для характеристики экономической деятельности предприятия рассмотрим в таблице 7 основные финансовые результаты его деятельности.

Расчёты выполним на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности ЗАО «Племзавод «Разуменский» за 2013-2015 годы (Приложение 1).

Таблица 7

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия

ЗАО «Племзавод «Разуменский» за 2013-2015 годы.

№ п/п	Наименование показателей	Годы			Отклонение (+;-)	
		2013 год	2014 год	2015 год	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
1	2	3	4	5	6	7
1	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	250 683	337 115	429 155	86432	92040
2	Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	250 437	274 126	340 204	23689	66078
3	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	246	62 989	87 206	62743	24217
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	931	769	3 114	-162	2345
5	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	312 638	716 420	688 867	403782	-27553
6	Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	667 413	637 339	631 839	-30074	-5500
7	Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	55 450	120 949	43 501	65499	-77448
8	Среднесписочная численность работников, чел.	383	399	399	16	-
9	Материальные затраты, тыс. руб.	219610	375358	731574	155748	356216
10	Производительность труда, тыс. руб./чел.	654,52	844,90	1075,58	190,38	230,68
11	Фондоотдача, руб.	0,80	0,47	0,62	-0,33	0,15
12	Фондоёмкость, руб.	1,25	2,13	1,62	0,88	-0,51
13	Материалоотдача, тыс. руб.	1,14	0,89	0,59	-0,25	-0,30
14	Материалоёмкость, тыс. руб.	0,88	1,12	1,69	0,24	0,57
15	Уровень рентабельности, %	0,37	0,28	0,92	-0,09	0,64
16	Рентабельность продаж, %	0,37	0,23	0,73	-0,14	0,50

Проведя анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия ЗАО «Племзавод «Разуменский» можно отметить,

что за исследуемый период выручка от продаж на протяжении 3х лет возрастает, так в 2013 году – 250 683 тыс. руб., в 2014 году – 337 115 тыс. руб., в 2015 году – 429 155 тыс. руб. В данном случае такое увеличение обосновано возрастанием продаж продукции организации.

Также заметен рост себестоимости услуг и работ ЗАО «Племзавод «Разуменский» в 2013 году – 250 437 тыс. руб., в 2014 году – 274 126 тыс. руб., в 2015 году – 340 204 тыс. руб., что, несомненно, является не благоприятным фактором работы организации.

Прибыль от продаж составила в 2014 году 62 989 тыс. руб., что на 24217 тыс. руб. меньше чем в 2015 году – 87 206 тыс. руб. Также в 2016 году прибыль вновь возрастает на 24217 тыс. руб., что происходит за счет увеличения выручки, получаемой организацией.

Чистая прибыль в 2014 году в сравнении с 2013 уменьшилась на 162 тыс. руб., в данном случае это обосновано увеличением на себестоимости на 23689 тыс. руб. Но в 2015 году произошло вновь увеличение чистой прибыли на 24217 тыс. руб. за счет увеличения выручки от продажи на 92040 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2014 году составила 716 420 тыс. руб., что на 403782 тыс. руб. больше, чем в 2013 году, а в 2015 году стоимость уменьшилась на 27553 тыс. руб. и составляет 688 867 тыс. руб. Данное уменьшение стоимости основных средств в основном обусловлено тем, что в 2015 году произошло списание ряда объектов основных средств, что заметно уменьшило их среднегодовую стоимость.

Среднегодовая сумма дебиторской задолженности уменьшается, так в 2013 году составила 667 413 тыс. руб., что на 30074 тыс. руб. меньше чем в 2014 году – 637 339 тыс. руб., а в 2015 году - 631 839 тыс. руб., что меньше на 5500 тыс. руб., чем в 2014 году. В данном случае наблюдается возврат денежных средств от дебиторов-должников в ЗАО «Племзавод «Разуменский».

Кредиторская задолженность также как и дебиторская изменяется скачкообразно - 55 450 тыс. руб., 120 949 тыс. руб., 43 501 тыс. руб.

соответственно. Это говорит о том, что в 2014 году у организации была задолженность перед поставщиками основных средств, которые поступили в организацию и увеличили среднегодовую стоимость основных средств на 403782 тыс. руб.

Численность работающего персонала составила в 2014 году 399 человек, что на 16 человек больше, чем в 2013 году, а в 2015 году никаких изменений в численности персонала предприятия не произошло, и составила 399 человек.

В результате производительность труда в ЗАО «Племзавод «Разуменский» в 2014 году составила 844,90 тыс. руб./чел., что на 230,68 тыс. руб./чел. меньше чем в 2015 году – 1075,58 тыс. руб./чел. В данном случае производительность труда увеличивается за счет увеличения выручки от продажи, которая на протяжении трёх лет возрастает на предприятии.

Фондоотдача составила 0,47 руб. в 2014 году, а в 2015 году она возросла на 0,15 руб. и составила 0,62 руб.; фондоемкость, как показатель, обратный фондоотдаче, – 2,13 руб. в 2014 году и в 2015 году – 1,62 руб.

Материалоотдача – в 2014 году 0,89 тыс. руб., что на 0,30 тыс. руб. меньше чем в 2015 году – 0,59 тыс. руб.; материалоемкость, как показатель, обратный материалоотдаче, – 0,89 тыс. руб. в 2014 году и 0,59 тыс. руб. в 2015 году.

Уровень рентабельности ЗАО «Племзавод «Разуменский» по итогам работы за 2014 год составил 0,28 % и в 2015 году - 0,92 %; уровень рентабельности продаж – 0,23 % в 2014 году, а в 2015 году – 0,73%.

Таким образом, за 2014 год можно отметить довольно высокие показатели деятельности и высокий темп роста ЗАО «Племзавод «Разуменский», который был поддержан в 2015 году, ряд показателей заметно увеличился и показывает положительную тенденцию.

2.2. Отражение в учете наличия и движения основных средств

Исходя из требований п.4 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств бухгалтерский учет основных средств должен обеспечивать выполнение следующих задач:

- правильное оформление документов и своевременное отражение в учете поступления основных средств, их внутреннего перемещения, выбытия;
- достоверное определение результатов от реализации и прочего выбытия основных средств;
- полное определение затрат, связанных с поддержанием основных средств в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение всех видов ремонта);
- контроль за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету.

Для выполнения вышеуказанных задач на ЗАО «Племзавод «Разуменский» разработана рациональная система документооборота в соответствии с утвержденным графиком, определены лица, ответственные за сохранность и перемещение объектов основных средств.

Все хозяйственные операции, оформляться оправдательными документами. Эти документы являются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Постановлением от 21 января 2003 года №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» Госкомстат Российской Федерации утвердил унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств. Данные формы первичной учетной документации распространяются на организации всех форм собственности, осуществляющие свою деятельность на территории Российской Федерации. Исключением составляют кредитные и бюджетные учреждения.

В настоящее время действуют следующие формы по учету основных средств, представленные в таблице 8.

Таблица 8

Основная документация по оформлению основных средств

Номер формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования

На протяжении долгих лет, вплоть до 2013 года, в качестве первичных документов для целей бухгалтерского и налогового учета могли использоваться лишь документы, составленные по специально утвержденным формам. Эти формы получили название унифицированных. В свободной форме допускалось составлять лишь те документы, для которых унифицированной формы не существовало.



Рис. 6. Порядок последовательности и сверки записей в первичных документа по учёту основных средств

Со вступлением в силу закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ экономические субъекты получили право разрабатывать формы документов самостоятельно при условии соблюдения определенных требований к ним.

Первичная документация по учёту основных средств не является строго рекомендуемой, поэтому она вправе разрабатываться в рамках предприятия, но с соблюдением определённых требований. В рамках ЗАО «Племзавод «Разуменский» используются формы документов, которые использовались и ранее, не подлежащие существенным изменениям.

В ЗАО «Племзавод «Разуменский» используют Акт о приеме-передаче основных средств, кроме зданий и сооружений (ф. № ОС-1) в случае зачисления в состав основных средств: которые поступили за плату от других организаций, полученных в безвозмездное пользование, внесенных учредителями в счет вкладов в уставный капитал, полученных в хозяйственное ведение или оперативное управление и прочее.

Например, Акт о приеме-передаче основных средств, кроме зданий и сооружений №0000-000010 от 31.05.2016 года вводит Весы платформенные Терминал Т-15, первоначальной стоимостью 54 730,74 рублей. Согласно данному документу срок полезного использования составляет 120, а способ начисления амортизации – линейный (Приложение 2).

Данный акт составляется в одном экземпляре, подписывается членами приемочной комиссии в составе зам. генерального директора по экономической безопасности Каримова А.П., главного инженера Тупикина А.Н. и бухгалтера Лавровой С.В., а затем вместе с приложенной технической документацией передается в бухгалтерию организации, затем Акт утверждается руководителем организации.

В данном случае делается проводка:

Дт 01 Кт 08 Сумма 54 730,74

Похожим документом осуществляется прием зданий и сооружений - Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. № ОС-1а). Так, Актом

№0000-000015 от 30.09.2016 года вводится в состав основных средств Ограждение территории 1 отделения. Работу по строительству выполнил ООО «Регионснаб». Объект вводится в состав с первоначальной стоимостью 2 344 754, 22 рублей, со сроком полезного использования 120 и способом начисления амортизации – линейный.

Данный акт составляется в одном экземпляре, подписывается членами приемочной комиссии в составе зам. генерального директора по экономической безопасности Каримова А.П., главного инженера Тупикина А.Н. и бухгалтера лавровой С.В., а затем передается в бухгалтерию организации и утверждается руководителем организации (Приложение 3).

В данном случае делается проводка:

Дт 01 Кт 08 Сумма 2 344 754, 22

Внутренне перемещение в ЗАО «Племзавод «Разуменский» оформляется Накладной на внутреннее перемещение объекта основных средств (ф. № ОС-2).

Например, Накладная №000000000002 от 18.05.2016 перемещает Сплит-систему Rojair SM 115 SF/R404f/-стол. №2 инв. №41005418, стоимостью 54 661,02 рублей. Данный объект сдавал кладовщик Шарабаева М.Я., а принимал объект, заведующий столовой Шерстакова Н.Г. Данное перемещение было отмечено в инвентарной карточке и утверждено главным бухгалтером Черкашиной С.П. (Приложение 4).

Данное перемещение оформиться следующей записью:

Дт 01 Кт 01 Сумма 54 661,02

Следующий вид документа, используемый в организации - Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (ф. № ОС-3), который применяется для оформления приемки-сдачи основных средств из ремонта, после реконструкции, модернизации. Данный документ подписывается представителем принимающего подразделения и представителем подразделения, выполнившего работы по ремонту (реконструкции,

модернизации). Акт сдается в бухгалтерию, а в технический паспорт объекта вносятся необходимые изменения в раздел характеристики объекта, далее подписывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации.

Так, Актом № 0000-000001 от 30.09. 2016 года принимался объект инв. № 041005687 Наружные сети канализации «ТК Северный». Согласно документу остаточная стоимость объекта на момент реконструкции/модернизации составляла 763 418, 81 рублей, с фактическим сроком эксплуатации 9 месяцев. После выполненных работ стоимость объектов возросла на 1 475 676,00 рублей и стала 2 239 094,81 рублей. Акт подписывается членами приемочной комиссии в составе зам. генерального директора по экономической безопасности Каримова А.П., главного инженера Тупикина А.Н. и бухгалтера лавровой С.В., а затем передается в бухгалтерию организации и утверждается руководителем организации (Приложение 5).

В данном случае делается проводка:

Дт 01 Кт 08 Сумма 2 239 094,81

Акт о приеме (поступлении) оборудования (ф. № ОС-14) составляется в двух экземплярах и подписывается членами комиссии, в ее состав включается представитель монтажной организации (при проведении монтажных работ подрядным способом). Актом №00000000700 от 18.05.2016 года принимаются Весы платформенные-Терминал Т-15 в количестве 1 штуки в сумме 44 420,34 рублей от ООО Весопроизводительная компания «ФИЗТЕХ». Поступает на склад материалов к Шарабаевой М.Я. (Приложение 6)

В данном случае делается проводка:

Дт 01 Кт 08 Сумма 44 420,34

Кроме ввода объектов в организации осуществляется и списание объектов основных средств. Данная процедура списания осуществляется с помощью следующих документов.

Первым документом - Актом о списании объекта основных средств (ф. № ОС-4) осуществляется оформления полного или частичного списания основных средств (кроме автотранспортных). Актом №0000-000001 от 28.11.2016 года списывается Станок деревообрабатывающий – цех по перемотке двигателей инв. №41005155 по причине – По прочим причинам. Данный объект был принят к учету 05.01.1996 году, со сроком использования 250 и первоначальной стоимостью 6 048,00 рублей и начисленной амортизацией в полном объеме 6 048,00 рублей (Приложение 7).

Данный документ составляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии в составе зам. генерального директора по экономической безопасности Каримова А.П., главного инженера Тупикина А.Н. и бухгалтера лавровой С.В., утверждается руководителем организации. Первый экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй — остается у материально ответственного лица и является основанием для сдачи на склад материалов, запасных частей после разборки (демонтажа) объекта. Затраты по списанию и стоимость оставшихся материальных ценностей отражаются в разделе акта «Сведения о затратах, связанных со списанием основных средств, и о поступлении материальных ценностей от их списания».

Отражается следующей записью:

Дт 91 Кт 01/9 Сумма 6 048,00

Следующий документ Акт о списании автотранспортных средств (ф. № ОС-4а). В ЗАО «Племзавод «Разуменский» Актом №00000000041 от 18.12.2014 года было списано автотранспортное средство ГАЗ 3307 А310 КО 41005468 по причине По прочим причинам. Данный автомобиль был принят к учету 05.01.1995 году с пробегом 4 347 км, первоначальной стоимостью 46 670,00 рублей, которая полностью самортизирована. Составляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии в составе главного инженера Тупикина А.Н., инженера по ОТ Решетникова Н.А. и бухгалтера Савенко Т.И. и утверждается руководителем организации. Первый экземпляр вместе с документом, подтверждающим снятие объекта с учета в

автоинспекции, передается в бухгалтерию; второй — остается у материально ответственного лица Козлова Сергея Витальевича и является основанием для сдачи на склад материальных ценностей, оставшихся после списания (Приложение 8).

Отражается следующей записью:

Дт 91 Кт 01/9 Сумма 46 670,00

Инвентарная карточка учета объекта основных средств (ф. № ОС-6) применяется для пообъектного учета всех видов основных средств. Заполняется в одном экземпляре на основании первичных документов на поступление, выбытие, ремонт, дооборудование основных средств. При значительном изменении качественных и количественных показателей в характеристике объекта (достройка, дооборудование и т. п.) может быть открыта новая карточка, а старая сохраняется как справочный документ.

В рамках ЗАО «Племзавод «Разуменский» ведутся инвентарные карточки учёта объектов основных средств. Так карточка №041005694 заведена 31.05.2016 года на Весы платформенные-терминал Т-15. Первоначальная стоимость объекта 54 730,74 рублей и сроком полезного использования 120 месяцев. Объект находится в отделении №4 под ответственное хранение Кривошаповой Валентины Александровны (Приложение 9)..

Перечисленные документы являются основными в документообороте по основным средствам. Предприятие использует ранее принятые унифицированные формы документов.

Для учета основных средств действующим Планом счетов предусмотрен ряд синтетических счетов: счет 01 «Основные средства», счет 02 «Амортизация основных средств», счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности», счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», счет 19 «НДС по приобретенным ценностям», счет 80 «Уставный капитал», счет 83 «Добавочный капитал», счет 91 «Прочие доходы и расходы», счет 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления».

Все счета перечисленные используются в ЗАО «Племзавод «Разуменский». Эти счета организуют синтетический и аналитический учет по объектам основных средств в организации.

На основании регистра «Анализ счета» (Приложение 10) операции по учету основных средств можно представить в виде схемы счета 01 (рис. 3.1).

Дебет		Счёт 01		Кредит	
Сальдо начальное:				–	
992 844330,01					
С кредита счетов:		В дебет счетов:			
08	Приняты к учёту объекты основных средств	22 635 616,47	01.01	Поступили основные средства в организацию	8 493 982,17
Оборот: 22 635 616,47		Оборот: 8 493 982,17			
Сальдо конечное: 1 006 985 964,31				–	

Рис. 7 Схема строения счета 01 «Основные средства»

Немаловажным счетом при учёте объектов основных средств является счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Через этот счёт проходят основные операции по приобретению данных объектов, ремонту, строительству и т.д.

Проанализировав документ «Анализ счёта 08» (Приложение 11), можно сделать вывод, что были произведены операции с основными средствами в отношении строительства объектов основных средств, приобретения объектов основных средств и перевода молодняка животных в основное стадо.

Таким образом, в учете организации были отражены следующие операции:

1. Приняты к учёту объекты основных средств, построенные в рамках организации

Дт 01 Кт 08.03 Сумма 10168241,27

2. Приняты к учету основные средства, приобретенные ЗАО «Племзавод «Разуменский» в 2016 году

Дт 01 Кт 08.04 Сумма 1723494,96

3. Переведены в основное стадо ЗАО «Племзавод «Разуменский»
молодняк

Дт 01 Кт 08.06 Сумма 10734880,24

Опираясь на регистр «Анализ счёта» (Приложение12) можно рассмотреть операции с основными средствами на счёте 91 «Прочие доходы и расходы» за 2016 год. Проанализировав данный документ можно сделать вывод, о том, что произведено списание остаточной стоимости основных средств на прочие расходы организации в сумме 557988,25 руб. и отражено следующей записью:

Дт 91/2 Кт 01 Сумма 557988,25

Подводя итог вышесказанному, можно сделать вывод, что учёт объектов основных средств ведется на предприятии на основе законодательных норм. Что касательно, документального оформления, то в рамках закона за предприятиями остается право выбора за формами документов, в ЗАО «Племзавод «Разуменский» используются привычные унифицированные форма документов, что не запрещено. В целом можно сказать, что любая производственная организация (не зависимо от отраслевой направленности), не может осуществлять свою деятельность без наличия основных средств. Основные средства организации являются ее главным производственным потенциалом, эффективность управления которым можно обеспечить лишь в том случае, если в организации правильно построен бухгалтерский учет этого имущества.

2.3 Бухгалтерский и налоговый учет амортизации основных средств

В соответствии с пунктом 1 статьи 256 НК РФ, амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им

для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 рублей.

Способы (методы) начисления амортизации и в бухгалтерском, и в налоговом учете устанавливаются в учетной политике. Но на этом сходство заканчивается.

В отличие от бухгалтерского учета, в налоговой амортизации нет глубокого экономического смысла. Это только способ распределения стоимости основных средств для постепенного включения в расходы. В таблице 9 представлено отличие бухгалтерского и налогового учетов в отношении амортизации объектов основных средств.

Таблица 9

Основные отличия бухгалтерского и налогового учёта в отношении начисления амортизации

Критерии	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Какие способы (методы) начисления амортизации применимы п. 18 ПБУ 6/01 ; п. 1 ст. 259 НК РФ	<ul style="list-style-type: none"> линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). 	<ul style="list-style-type: none"> линейный метод; нелинейный метод
В отношении чего устанавливается способ (метод) амортизации	В отношении группы однородных ОС. Например, можно установить линейный способ для объектов недвижимости, а для станков — способ списания стоимости пропорционально объему продукции.	В отношении всего амортизируемого имущества организации. В отношении зданий, сооружений, передаточных устройств, входящих в 8—10-ю амортизационные группы, всегда применяется линейный метод п. 3 ст. 259 НК РФ
Как часто можно менять способ (метод) амортизации	Выбранный для объекта ОС (группы однородных ОС) способ амортизации нельзя изменить в течение всего срока эксплуатации объекта п. 18 ПБУ 6/01 .	Изменение метода начисления амортизации допускается с начала очередного года. Однако переход с нелинейного на линейный метод возможен не чаще одного раза в 5 лет п. 1 ст. 259 НК РФ . То есть, установив нелинейный метод, организация должна будет применять его не менее 5 лет Письмо Минфина от 24.04.2012 № 03-03-10/41
Применение специальных коэффициентов	Коэффициент может применяться в отношении любых основных средств, по которым амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка п. 19 ПБУ 6/01 .	Коэффициенты могут применяться в отношении амортизируемых ОС ст. 259.3 НК РФ : <ul style="list-style-type: none"> используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности; относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, или к

		<p>объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности;</p> <ul style="list-style-type: none"> • являющихся предметом договора лизинга (кроме относящихся к 1—3-й амортизационным группам); • используемых только для научно-технической деятельности; • принадлежащих сельскохозяйственным организациям промышленного типа; • принадлежащих резидентам промышленно-производственной или туристско-рекреационной особой экономической зоны
--	--	---

Согласно [п. 9 ст. 258 НК РФ](#) в налоговом учете может применяться амортизационная премия, которая сама по себе амортизацией не является. Если амортизационная премия применяется, то в налоговом учете амортизируется стоимость основных средств за минусом суммы амортизационной премии.

Согласно учётной политике ЗАО «Племзавод «Разуменский» учет и амортизация основных средств, в целях налогообложения ведется следующим образом (Приложение 13) :

- Комиссия по оприходованию и ликвидации ОС самостоятельно определяет срок полезного использования основных средств на дату ввода в эксплуатацию в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

- Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (п.5 ст.258 НК РФ).

- При приобретении основных средств, бывших в употреблении, амортизация начисляется исходя из срока их полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации основных средств предыдущими собственниками. Если срок фактического использования равен или превышает срок полезного использования, определяемый в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением

Правительства РФ №1, то налогоплательщик имеет право установить новый срок полезного использования конкретного объекта основных средств исходя из требования техники безопасности (п.12 ст.259 НК РФ).

- ЗАО «Племзавод «Разуменский» применяет нелинейный метод начисления амортизации по тем объектам основных средств, которые определены комиссией и поименованы в отдельном приказе по предприятию.

- Линейный метод начисления амортизации применяется по остальным объектам основных средств.

- К амортизируемому имуществу относится имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 рублей включительно.

- Затраты на приобретение основных средств стоимостью менее 40000 рублей включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полном размере в момент их передачи в производство (ст. 264 НК РФ). Учитываются на счете 10 «Материалы»

- Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.

Учет амортизации ведется на счёте 02 «Амортизация основных средств». Проследить за суммой амортизации начисленной, остаточной стоимостью средств, а также начало, за период и на конец периода можно проследить в документе «Ведомость амортизации основных средств» (Приложение 14).

Аналитический учет амортизации объектов основных средств в ЗАО «Племзавод «Разуменский» ведется по каждому объекту отдельно, чтобы было обеспечено получение необходимых данных о суммах начисленной амортизации. В таблице 10 представлены некоторые объекты и начисленная амортизация.

Журнал хозяйственных операций по учету амортизации основных
средств ЗАО «Племзавод «Разуменский»

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Номер приложения
1	2	3	4	5	6
1	Начислена амортизация по Зданию склада для хранения стекла и тары 5 отд. Инв. №41004922	23	02	13 917,60	Приложение
2	Начислена в полном объеме амортизация по Тепловым сетям 5 отд. Инв. №41005509	23	02	2 122 400,00	Приложение
3	Начислена амортизация по Весам электрическим 5 отд. Инв. № 41005523	20	02	3 131,04	Приложение

На основании регистра «Анализ счета» (Приложение 15) операции по учету амортизации основных средств можно представить в виде таблицы 11 счета 02 за 2016 год.

Таблица 11

Анализ счёта 02 «Амортизация основных средств» за 2016 год
ЗАО «Племзавод «Разуменский»

Счёт	Кор. Счёт	Дебет	Кредит
02	Начальное сальдо		303 977634,62
	01	773810,96	
	08		9 402,72
	20		39 739 000,16
	23		3 101 723,25
	25		795 397,20
	26		155 951,04
	29		43 382,23
	90		968 290,54
	91		497,76
	Оборот	773 810,96	44 813 644,90
	Конечное сальдо		348 017 468,56

Проанализировав данные таблицы 11, можно сделать вывод, что в корреспонденции по учету основных средств в организации задействованы счета 01 и 08.

Таким образом, можно заметить, что:

1. Списана накопленная амортизация за 2016 год

Дт 02 Кт 01 Сумма 773 810,96

2. Начислена амортизация по основным средствам, используемым при реконструкции, модернизации других основных средств

Дт 08 Кт 02 Сумма 9 402,72

С начала 2017 года, согласно с постановлением Правительства государства от 7 июля 2017 года № 640, вступит в силу новая версия Классификации и измененная редакция ОКОФ.

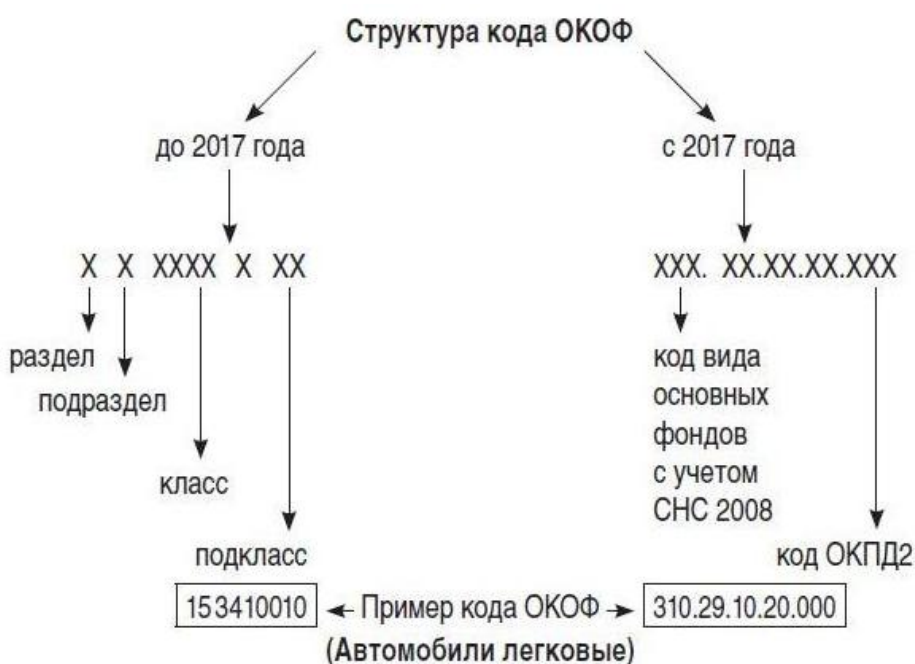


Рис. 5 Структура кода ОКОФ

Основные средства, классифицирующиеся по схеме 2016 года, основываются на ОКОФ ОК 013-94. На смену ему, в 2017 году начнет применяться новый Классификатор 013-2014 (СНС 2008).

Как и в действующем, в новом ОКОФ ОК 013-2014, указано десять амортизационных групп, в некоторых из которых изменены основные средства. Из этого следует, что в 2017 году по данным группам будет нужно устанавливать другой срок использования.

К примеру, металлические ограды со старым кодом ОКОФ 12 3697050, который входит одновременно в две группы в 2016 году. ограды из металла и кирпича (комбинированные) относятся к шестой группе, а исключительно

металлические — к восьмой. Новый же Систематизатор классов ОС определяет все без исключения металлические ограды в группу №6, по коду ОКОФ — 220.25.11.23.133. Следовательно, срок использования оград из металла уменьшается на десять лет.

Вследствие перераспределения амортизационных групп, срок службы некоторых активов может значительно измениться.

Переход на новую систематизацию должен осуществляться по тем активам, эксплуатация которых начнется после начала 2017 года. Касательно старых объектов, пересмотр амортизации и смены срока службы не нужен. Следовательно, инвентарные карточки по форме №ОС-6 также не нужно корректировать. Росстандарт утвердил специальные переходные ключи (обратный и прямой) между обоими версиями ОК ОКОФ. Для избежания путаницы, ведомство планирует запустить до конца года горячую консультационную линию для разъяснений особенностей перехода на новую систему.

Согласно с разъяснением от 08.11.2016 № 03-03-РЗ/65124, выпущенным Минфином Российской Федерации, период полезной службы касательно основных, введенных в эксплуатацию до конца 2016 года средств, должен продолжать применяться и в 2017 году. Имеется в виду срок, который был определен при вводе данных основных средств в эксплуатацию. В основном, использование амортизации основных средств и вопрос о сроках касается постановления российского Правительства от 07.07.2016 про порядок применения Классификации ОС.

После 1 числа нового года, по ОС, которые были введены в эксплуатацию с начала года, необходимо применять действующую редакцию Классификации ОС от 07.07.2016 г. для определения срока службы. Сроки для основных средств, принятых до конца 2016 года, могут оставаться в соответствии со старой систематизацией.



Основное средство есть в Классификации?

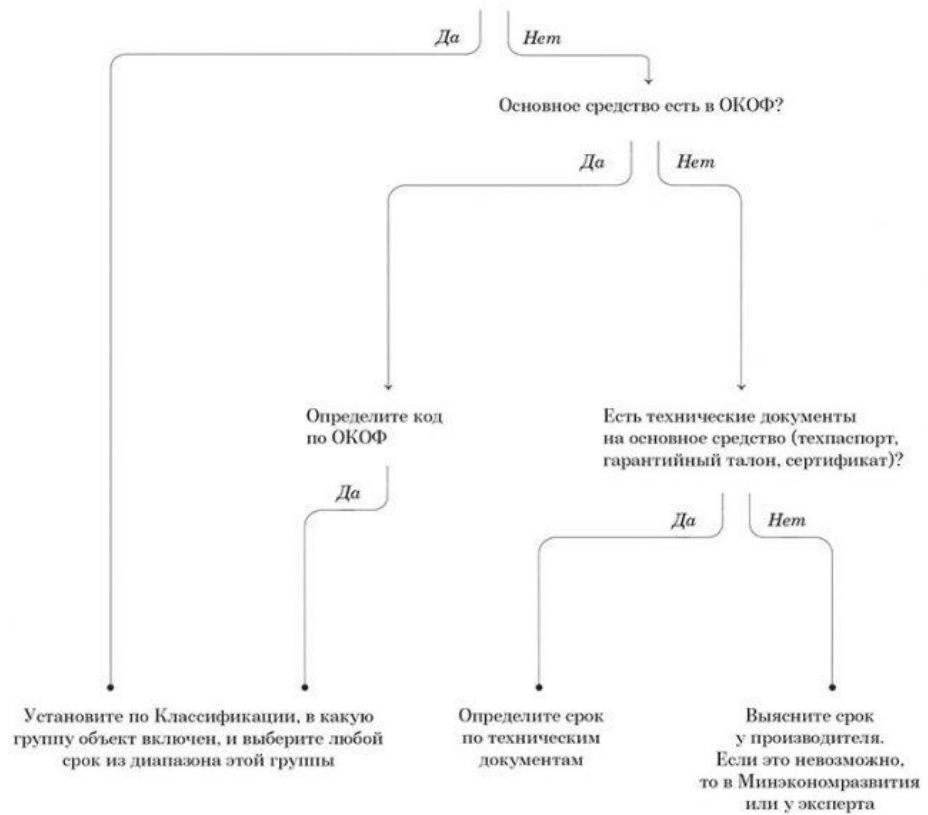


Рис.. Порядок действий по применению новой классификации

Налоговый кодекс РФ закрепляет за компаниями право на увеличение срока полезной службы объекта ОС после того, как он начал фактически эксплуатироваться в следующих случаях: Объект реконструируется; Объект модернизируется; Объект технически перевооружается. При этом, проводя расчет, нельзя увеличить длительность сроков фактической службы основных средств больше, чем указано в ограничениях соответствующей амортизационной группы, в которую данный объект входил ранее. В соответствии с сообщением Минфина России, не предусматривается иных случаев, когда необходимо корректировать служебный период имущества ОС, который был введен в эксплуатацию. На основе статьи 258 Налогового кодекса РФ и действующей версии Систематизации основных средств, которая была принята постановлением государственного Правительства с

начала 2002 года под номером №1, компании сами устанавливают время службы ОС на дату введения объекта в работу.

Для верного выбора амортизационной группы, необходимо не только изучить Классификацию ОС и ОКОФ, но также выполнить следующие действия, представленные на рисунке 8:

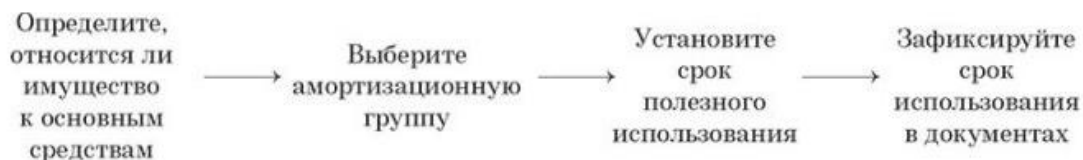


Рис. 8. Порядок действий для верного выбора амортизационной группы

Чтобы определить, относится ли объект к ОС, нужно проверить, превышает ли срок службы имущества 1 календарный год. Стоимость актива должна превышать сто тысяч рублей. Данные критерии являются основными, и если актив подходит, то надо определить его в одну из групп и выбрать срок использования.

Систематизация классов должна содержать информацию о большинстве активов, но, если определенного имущества там нет, существует способ определения периода службы на основании таких источников, как тех. условия. Рекомендации производителя данного актива также могут помочь в этой ситуации. В рамках установленного диапазона, следует выбрать нужный срок, при этом необходимо учитывать возможность расхождений между тем, как происходит налоговая и бухгалтерская амортизация. Чтобы избежать этого, в бухгалтерском учете для имущества, стоимость которого свыше 100 000 рублей, следует устанавливать тот же срок, что и при уплате налогов.

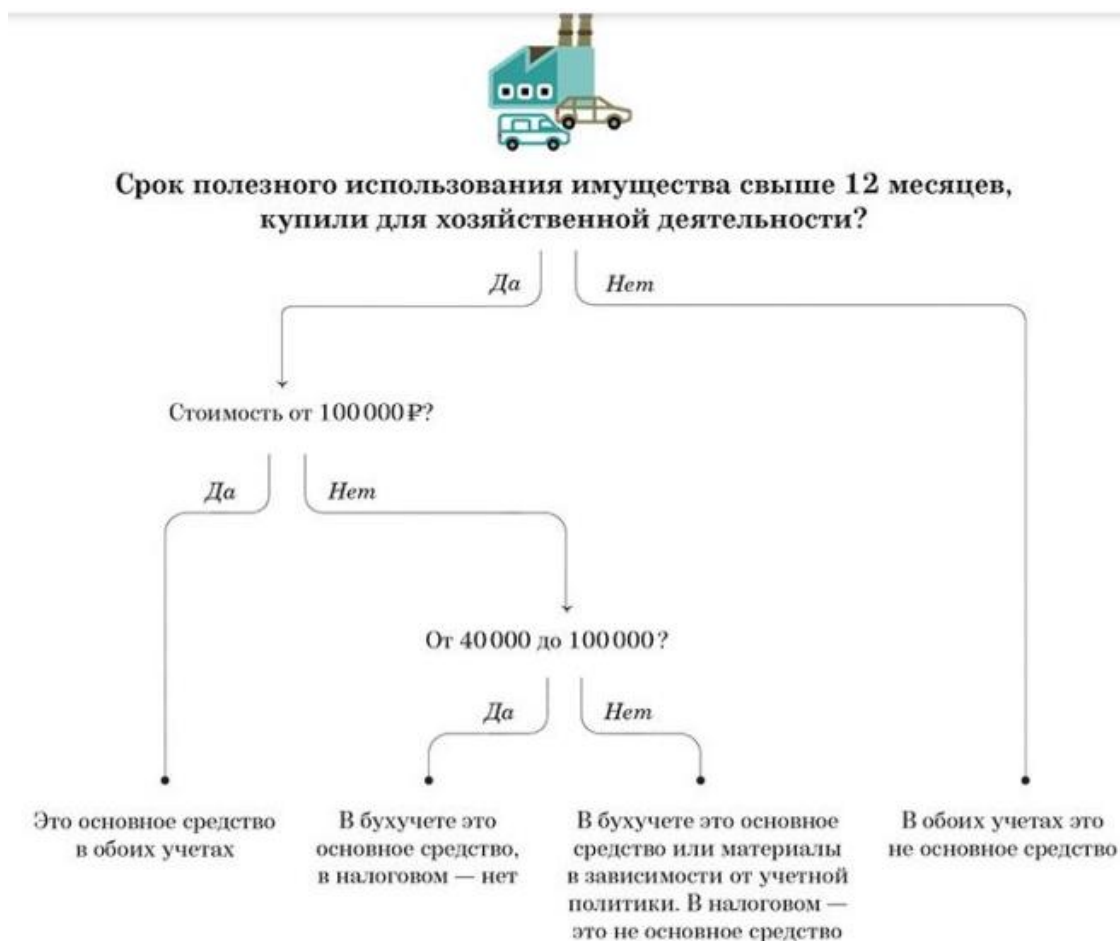


Рис. 9. Методика выбора основного средства для целей бухгалтерского и налогового учета

Проанализировав вышесказанное, можно сказать, что новый порядок несомненно влияет на учет объектов бухгалтерского учёта. Механизм учета основных средств в 2017 году в основе своей остался прежним. С 01.01.2017 изменилась классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы. Для корректного отражения в отчетности операций по учету основных средств важно понимать, как определяется срок полезного использования объекта, как исчисляется его первоначальная и остаточная стоимость, как операции приобретения и продажи влияют на механизм обложения НДС и налогом на прибыль. Кроме того, большое значение имеют вопросы исчисления амортизации по основным средствам.

ГЛАВА 3. ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ

3.1. Оценка состояния и эффективности использования основных средств в ЗАО «Племзавод «Разуменский»

Цель анализа основных средств – объективная оценка состояния основных средств и изыскание резервов более эффективного их использования на предприятии.

При анализе состояния и эффективного использования основных средств необходимо ответить на следующие вопросы:

1) какова доля основных средств в общей стоимости активов предприятия;

2) какова обеспеченность организации и ее структурных подразделений необходимыми для производства основными средствами, то есть соответствует ли потребности в них фактическое наличие основных средств;

3) какова динамика роста основных средств и отдельно их активной части;

4) какова степень использования основных средств;

5) какое влияние оказывает использование основных средств на объем выпускаемой продукции и другие экономические показатели работы организации;

6) имеются ли резервы роста фондоотдачи как за счет увеличения объема продукции, так и за счет улучшения использования основных средств?

Источниками данных для анализа состояния и использования основных средств на нашем предприятии являются следующие формы:

- №1 Бухгалтерский баланс за 2014-2016 гг.;
- №2 Отчет о финансовых результатах за 2014-2016 гг.;

- №5 Приложение к бухгалтерскому балансу за 2014-2016 гг.

Проанализируем долю основных средств в общей стоимости активов предприятия на протяжении 2014 – 2016 годов. Источниками данных для данного анализа являются форма №1 Бухгалтерский баланс за 2014-2016 годы. Результаты анализа представлены в следующей таблице 12.

Таблица 12

Структура активов ЗАО «Племзавод «Разуменский»

Наименование активов	На 31 декабря 2014 года.		На 31 декабря 2015 года.		На 31 декабря 2016 года.	
	тыс. руб.	уд.вес,%	тыс. руб.	уд.вес,%	тыс. руб.	уд.вес,%
I.Внеоборотные активы	674 501	41,97	703 156	44,95	734 028	46,82
в т.ч. основные средства	658 969	97,70	688 867	97,97	716 420	97,60
Финансовые вложения	2 074	0,41	2 074	0,29	2 123	2,89
Прочие внеоборотные активы	13 458	1,99	12 215	1,74	15 485	2,11
II.Оборотные активы	932 509	58,03	861 002	55,05	833 878	53,18
в т.ч. запасы	284 840	30,55	224 122	26,03	187 386	22,47
дебиторская задолженность	642 414	68,89	631 991	73,40	637 339	76,43
денежные средства и денежные эквиваленты	5 255	0,56	153	0,02	4 428	0,53
Прочие оборотные активы	-	-	4 736	0,55	4 736	0,57
Итого активов	1 607 010	100	1 564 158	100	1 567 906	100

Данные таблицы показывают, что за период с 2014 года по 2016 год количество основных средств предприятия увеличилось с 658 969 тыс. руб. до 716 420 тыс. руб. Доля в общей стоимости активов предприятия за период с 2014 год по 2016 год изменялась с 97,70 % до 97,60 % .

Уменьшение оборотных активов произошло в основном за счет статей: «Дебиторская задолженность» и «Запасы» (уменьшение значительное – 8,08%)

Такая тенденция свидетельствует о понижении скорости оборота средств, то есть снижении эффективности работы предприятия.

На основании формы 5, проанализируем объем основных средств, их динамику и структуру.

Таблица 13

Наличие, состав и структура основных средств

Основное средство	На конец 2014 г.		На конец 2015 г.		На конец 2016 г.		Изменение уд.веса 2016 г. к 2014 г., +,-	Изменение уд.веса 2016 г. к 2015 г., +,-
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %		
Здания,	387279650,76	54,06	372838116,28	54,12	359164448,68	54,50	0,44	0,38
Сооружения	69598286,58	9,71	72973713,66	10,59	71278709,21	10,82	1,11	0,23
Машины и оборудования	228613298,73	31,91	205151989,17	29,78	189268491,86	28,72	-3,19	-1,06
Транспортные средства	11717661,20	16,36	10990576,18	11,60	9290773,83	11,41	-4,95	-0,19
Продуктивный скот	17976891,14	2,51	19050773,45	2,77	22104545,52	3,35	0,84	0,58
Многолетние насаждения	-	-	7861526,65	1,14	-	-	-	-1,14
Земельные участки	1234721,38	0,17	-	-	7861526,65	1,19	0,02	1,19
Итого	716420509,79	100	688866695,39	100	658968495,75	100	-	-

Данные таблицы показывают, что за анализируемый период стоимость основных средств предприятия уменьшилось на 57452014,04 рублей или на 8,02 %. Сокращение основных средств в ЗАО «Племзавод «Разуменский» происходит за счет следующих показателей: «Здания» с 2014 по 2016 гг. сократился незначительно – на 28115202, 08 руб. или 1%, но при этом наблюдается рост данного вида основных средств на 0,38% в удельной части основных фондов.

Показатель «Машины и оборудование» также сократился на - 39344806,87 руб. или 2,5%, удельный вес этого показателя уменьшился на 1,06%.

Показатель «Транспортные средства» сократился на 2426887,37руб., удельный вес снижается на 0,19%.

Показатель «Продуктивный скот» увеличился на 4127654,38 руб. или 2,4%, удельный вес сократился на 0,58%.

Такой вид основных средств как «Производственный и хозяйственный инвентарь», «Многолетние насаждения» остались неизменными или то присутствовали, то отсутствовали в структуре вообще за анализируемый период.

Таким образом, мы можем сделать вывод, что в ЗАО «Племзавод

«Разуменский» за 2014-2016 гг. наблюдается тенденция снижения темпов роста основных средств. Это можно объяснить снижением показателей прибыли и, как следствие, снижение статьи на приобретение основных средств.

Для расчета показателей наличия и движения основных средств в 2014–2016 гг. рассмотрим следующую таблицу 14 .

Таблица 14

Баланс наличия и движения основных средств за 2014-2016 гг.

Год	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		поступило объектов	выбыло объектов	
2014 год	534056609,08	451926220,09	10242611,17	975740218,00
2015 год	975740218,00	23199631,30	6095519,29	992844330,01
2016 год	992844330,01	22635616,47	8493982,17	1006985964,31

Исходя из данных баланса наличия и движения основных средств, можно рассчитать показатели движения основных средств.

Относительные показатели дают более объективную картину. На их основе можно получить качественную характеристику движения основных средств ЗАО «Племзавод «Разуменский».

Рассчитаем показатели наличия и движения за анализируемый период.

1. Коэффициент поступления основных средств, рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{\text{пост}} = \text{СпостОС} / \text{СОСкг},$$

где СпостОС — стоимость поступивших на предприятие за год основных средств;

СОСкг — стоимость основных средств по состоянию на конец отчетного года.

$$K_{\text{пост}} \text{ 2014 год} = 451926220,09/975740218,00=0,46.$$

$$K_{\text{пост}} \text{ 2015 год} = 23199631,30/992844330,01 = 0,23$$

$$K_{\text{пост}} \text{ 2016 год} = 22635616,47/1006985964,31 = 0,22$$

2. Коэффициент выбытия основных средств, рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{выб}} = \text{СвыбОС} / \text{СОСнг},$$

где СвыбОС — стоимость выбывших за год основных средств;

СОСнг — стоимость основных средств на начало отчетного года.

$$K_{\text{выб}} 2014 \text{ год} = 10242611,17/534056609,08 = 0,02$$

$$K_{\text{выб}} 2015 \text{ год} = 6095519,29/975740218,00 = 0,01$$

$$K_{\text{выб}} 2016 \text{ год} = 8493982,17/992844330,01 = 0,01$$

3. Коэффициент прироста, рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{прир}} = (\text{СпостОС} - \text{СвыбОС}) / \text{СОСнг}.$$

$$K_{\text{прир}} 2014 \text{ год} = (451926220,09 - 10242611,17) / 534056609,08 = 0,82$$

$$K_{\text{прир}} 2015 \text{ год} = (23199631,30 - 6095519,29) / 975740218,00 = 0,02$$

$$K_{\text{прир}} 2016 \text{ год} = (22635616,47 - 8493982,17) / 992844330,01 = 0,01$$

4. Коэффициент интенсивности обновления, рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{иобн}} = \text{СвыбОС} / \text{СпостОС}.$$

$$K_{\text{иобн}} 2014 \text{ год} = 10242611,17/451926220,09 = 0,02$$

$$K_{\text{иобн}} 2015 \text{ год} = 6095519,29/23199631,30 = 0,26$$

$$K_{\text{иобн}} 2016 \text{ год} = 8493982,17/22635616,47 = 0,38$$

Далее представим рассчитанные коэффициенты в виде сводной таблицы 15.

Таблица 15

Динамика показателей движения основных средств, %

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Изменение 2016 г. к 2014 г., +,-	Изменение 2016 г. к 2015 г., +,-
Коэффициент поступления	0,46	0,23	0,22	-0,24	-0,01
Коэффициент выбытия	0,02	0,01	0,01	-0,01	-
Коэффициент прироста	0,82	0,02	0,01	-0,81	-0,01
Коэффициент интенсивности обновления	0,02	0,01	0,38	0,36	0,37

Сравнение данных показателей свидетельствует о том, что темпы роста

поступления основных средств снизились, в том числе и обновления.

Поступление основных средств происходит в основном за счет ввода новых фондов. В целом же уровень этих показателей остается невысоким.

Существенно снизились и темпы выбытия за счет выбытия изношенных основных средств. Все это сказывается на техническом состоянии основных средств.

Поэтому анализ движения необходимо дополнить анализом их технического состояния. В данном случае следует рассчитать коэффициент износа и коэффициент годности.

Коэффициент износа рассчитывается по следующей формуле

$$Киз = Сиз / Сперв,$$

Где Сиз — сумма износа за весь срок использования ОС;

Сперв — первоначальная стоимость ОС.

Коэффициент годности рассчитаем по формуле:

$$Кгод = (Сперв - Сиз) / Спер.$$

Таблица 16

Динамика показателей технического состояния основных средств ЗАО
«Племзавод «Разуменский»

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Изменение 2016 г. к 2014 г., +/-	Изменение 2016 г. к 2015 г., +/-
Балансовая стоимость основных средств, тыс. руб	975740218,00	992844330,01	1006985954,31	31245736,31	14141624,3
Износ основных средств, тыс. руб.	260311293,63	304458907,50	348507096,84	88195803,21	44048189,34
Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб	716420509,79	688866695,39	658968495,75	-57452014,04	-29898199,64
Коэффициент износа	0,27	0,31	0,35	0,08	0,04
Коэффициент годности	0,73	0,69	0,65	-0,08	-0,04

Как видно из рассчитанных данных таблицы все показатели, характеризующие техническое состояние основных средств, изменились в отрицательную сторону. Повысился коэффициент износа, что привело к снижению коэффициента годности, причиной этого являются заниженные

темпы обновления основных средств.

Немаловажным в современных условиях является эффективность использования основных средств. При улучшении их использования предприятие может, не изменяя материально-техническую базу, увеличить выпуск продукции, что способствует сокращению себестоимости и, следовательно, увеличению прибыли.

Для оценки эффективности использования основных средств применяются такие показатели, как: фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность и производительность труда. Фондоотдачей считается количество продукции, созданной при использовании основных средств. Этот показатель строится на принципе соизмерения произведенной продукции и всей совокупности примененных при ее производстве основных производственных средств.

Фондоотдача определяется по формуле:

$$\Phi_o = B / \Phi_{\text{ср}},$$

где, B - выручка от реализации продукции;

$\Phi_{\text{ср}}$ – среднегодовая стоимость основных фондов.

Фондоемкость является обратной величиной фондоотдаче, показывающая, на какую сумму требовалось основных фондов для выпуска единицы продукции.

Фондоемкость определяется по формуле:

$$\Phi_e = \Phi / B,$$

где, B – годовая выручка от реализации продукции,

Φ – среднегодовая стоимость основных средств.

Фондовооруженность - характеризуется объемом основных фондов по расчету на одного работающего и определяется по формуле:

$$\Phi_v = \Phi_{\text{ср}} / Ч,$$

где, $\Phi_{\text{ср}}$ – среднегодовая стоимость основных средств;

Ч – среднесписочная численность работников.

На основании данных формы № 5 рассчитаем среднегодовую стоимость основных средств:

$$\text{Фср 2014 год} = (534056609,08 + 975740218,00)/2 = 754898413,54$$

$$\text{Фср 2015 год} = (975740218,00 + 992844330,01)/2 = 984292274,00$$

$$\text{Фср 2016 год} = (992844330,01 + 1006985964,31)/2 = 999915147,16$$

Темпы роста технической вооруженности сравниваются с темпами роста производительности труда, при этом превышение темпов роста производительности труда над темпами роста фондовооружённости труда позволяет при прочих равных условиях увеличивать объемы выпуска продукции.

Производительности труда определяется по формуле:

$$\text{Пр} = \text{В/Ч}$$

Для оценки эффективности использования основных средств рассчитывают также показатель фондорентабельности всех основных производственных фондов:

$$\text{Фр} = \text{П/Ф}$$

где, П – прибыль от реализации;

Ф – среднегодовая стоимость основных средств.

Для анализа используем также финансовые показатели отчета о финансовых результатах за 2014-2016 гг., сведения о среднегодовой численности рабочих ЗАО «Племзавод «Разуменский» за анализируемый период. На основе данных заполним таблицу 17.

Согласно полученным расчетным данным в 2016 году был увеличен объем выручки на 125 тыс. руб. по сравнению с 2015 г., на 92040 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом.

Проведенный ранее анализ финансовых показателей свидетельствует о эффективной деятельности предприятия в 2014-2016 гг. Предприятие работало безубыточно. Благодаря этому, видим значительное улучшение всех показателей эффективности использования основных средств на предприятии.

Таблица 17

Показатели эффективности использования основных средств ЗАО
«Племзавод «Разуменский» за 2014–2016 гг.

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Изменени е 2016 г. к 2014 г., +,-	Изменени е 2016 г. к 2015 г., +,-	Темпы роста 2016 к 2014 гг., %
Выручка от реализации продукции, тыс.руб	337 115	429 155	429 280	92040	125	127,34
Прибыль от реализации, тыс.руб.	62 989	87 206	91 188	24217	3982	144,77
Среднегодовая стоимость ОС, тыс.руб	754898	984292	999915	229394	15623	132,46
Среднегодовая численность работников, чел.	399	399	399	-	-	-
Производительность труда, тыс. руб./чел. Пр = В/Ч	844,90	1075,58	1075,89	230,68	0,31	127,34
Фондовооруженность, тыс.руб./чел.	1891,97	2466,90	2506,05	574,93	39,6	132,46
Фондоотдача ОС, тыс. руб.	0,45	0,44	0,43	-0,02	-0,01	95,56
Фондоемкость ОПФ, тыс. руб.	2,22	2,27	2,33	0,11	0,05	104,95
Фондорентабельность ОПФ, тыс. руб.	0,08	0,09	0,09	0,01	-	112,5

Производительность труда значительно увеличилась. За анализируемый период этот показатель вырос на 27,34%. При этом на протяжении трех лет численность работников не изменялась, и оставалось 399 чел.

На всем протяжении увеличивается фондовооружённость труда. Фондовооружённость увеличивается к 2016 году на 32,46%.

Фондоотдача всей части основных средств уменьшилась в 2016 г. на 4,44%. Соответственно, фондоемкость в 2016 году возросла на 4,95%. Это свидетельствует об неэффективности использования основных средств предприятия, происходит увеличение «проедания» ресурсов.

Заметен рост показателя фондорентабельности всей группы основных средств. И хотя этот рост составил всего 12,5%, для предприятия это существенное значение, так как удалось выйти из застойных темпов роста данного показателя.

В результате проведенного анализа эффективности использования

основных средств ЗАО «Племзавод «Разуменский» можно сделать следующие выводы: деятельность предприятия довольно стабильна, 2014-2016 годы были прибыльными и рост заметен. Соответственно, можно сказать об эффективности использования основных средств за эти годы. На протяжении трёх лет фондоемкости, что является отрицательным фактором, в то время как показатель фондоотдачи снижается, также виден рост фондорентабельности основных средств, увеличивается фондовооружённость. Таким образом, мы можем сделать вывод, что ЗАО «Племзавод «Разуменский» находится на экстенсивном пути развития.

3.2. Рекомендации по совершенствованию учета основных средств и эффективности их использования ЗАО «Племзавод «Разуменский»

ЗАО «Племзавод «Разуменский» ведёт учёт и организует бухгалтерский учёт и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, а также прочими нормативно-правовыми актами.

Учет основных фондов в ЗАО «Племзавод «Разуменский» ведется на основе ПБУ 6/01, утвержденный приказом МФ РФ от 30.03.01 №26н. Налоговый учет ведется на основе требований, предъявляемых главой 25 НК РФ. Бухгалтерский и налоговый учеты ведутся самостоятельными структурными подразделениями бухгалтерского учета и отчетности, которые возглавляются главным бухгалтером организации. Для ведения бухгалтерского учета в ЗАО «Племзавод «Разуменский» используют рабочий план счетов, утвержденный председателем ЗАО «Племзавод «Разуменский».

Для совершенствования и улучшения ведения учета основных фондов,

а также повышения его качества и точности, следует разработать ряд мероприятий.

Рационально выстроенная, своевременно, качественно оформленная документация является основным источником экономической информации на предприятии. Такая информация способствует повышению достоверности учёта, усилению контрольных функций, а также сокращению трудоемкости работы сотрудников бухгалтерии. В данном случае необходимо обратить внимание сотрудников бухгалтерии на то, как заполняются документация по учёту основных средств. Так, одним из наиболее эффективных методов сокращения трудоёмкости процессов инвентаризации основных фондов в ЗАО «Племзавод «Разуменский» может выступить технология штрихового кодирования, а также идентификации объектов. Суть этого метода заключается в том, что каждый объект, подлежащий к учёту, маркируется клеящейся этикеткой, на которой указан номер в виде штрих-кода. В данном случае оторвать или же переклеить такую этикетку без изменения её внешнего облика практически невозможно.

Процесс с использованием системы кодирования заключается в следующем. В автоматизированной системе, которая используется в ЗАО «Племзавод «Разуменский» присутствует раздел учёта основных средств. Все данные этого раздела с помощью специального модуля выгружаются в терминал сбора данных. Также при помощи принтера печати этикеток формируются этикетки инвентарных объектов и их местонахождений, которые содержат штрих-коды, тем самым идентифицируют эти объекты.

Весь процесс инвентаризации проходит посредством терминала сбора данных или сокращенно ТСД, который автоматически считывает штрих коды с этих этикеток и далее отображает всю информацию, которая имеется в базе по конкретному объекту учёта. Можно сделать вывод, что это электронная инвентарная карточка по учёту основного средства. В ходе проведения инвентаризации информация накапливается в ТСД и не может подвергаться изменениям лицом, проводимым инвентаризацию. Далее все накопленные

данные автоматически выгружаются в программный модуль, в котором производятся следующие функции:

- сравнение учетных данных об состоянии инвентарных объектов и их фактического местонахождения с данными инвентаризации;
- актуализируется информация по объектам и местонахождению их;
- формирование инвентаризационной описи, а также прочих форм отчетности согласно результатов инвентаризации.

Такой метод позволит свести к минимуму временные издержки на проведение инвентаризации, уменьшить трудовые затраты и вероятность исчезновения имущества, исключить вариант неточностей при вводе и выбытии объектов, оперативно выявить злоупотребления материально-ответственных лиц, а также осуществлять контроль состава, местонахождения и перемещения объектов имущества ЗАО «Племзавод «Разуменский».

Также немаловажным моментом следует отметить, что налоговый учет в ЗАО «Племзавод «Разуменский» в части амортизации основных средств ведется на основании данных, полученных из бухгалтерского учета, без составления специализированного документа. Таким образом, можно предложить ввести в налоговый учёт амортизации документ - «Карточка по учету основных средств (налоговый регистр)» (Приложение 16). Данный документ способствует облегчению ведения учета амортизации в ЗАО «Племзавод «Разуменский», тем самым сделав его более рациональным и менее трудоёмким.

В целом налоговый учет амортизации основных средств базируется на основании действующих регистров бухгалтерского учёта, в который добавляется необходимая информация для налогового учёта. Такие регистры ведутся основываются на первичных документах, по учёту объектов основных средств бухгалтерского учёта, т.е. карточки по учёту основных средств. В данную карточку вносятся данные об амортизационной группе согласно срока полезного использования и нормы амортизации для целей

налогового учета.

Налоговый регистр «Карточка по учету основных средств» должна содержать ряд обязательных реквизитов:

- 1 – инвентарный номер согласно данным бухгалтерского учёта;
- 2 – наименование объекта согласно данным бухгалтерского учёта;
- 3 – балансовая стоимость согласно данным бухгалтерского учёта;
- 4 – амортизационная группа по объекту, которая определяется на основе постановления Правительства РФ от 7 июля 2017 года № 640;
- 5 – срок полезного использования объекта основных средств, согласно [п.1 ст. 258](#) ;
- 6 – срок эксплуатации предыдущими собственниками определяется согласно приобретаемым ранее эксплуатировавшимся объектам основных средств..
- 7 – срок полезного использования с учётом срока эксплуатации предшествующими собственниками, согласно [п. 12 ст. 259 НК РФ. Здесь может определяться как](#) разность между колонками [5](#) и [6](#) или же устанавливаться самим, если же такой срок больше или же равен сроку полезного использования, который устанавливается в соответствии с НК;
- 8 – специальные коэффициенты, предусмотренные [п. 7, 8 и 9 ст. 259](#) НК РФ;
- 9 – норма амортизации, которая определяется с помощью формулы $1/(\underline{5}) * \underline{8} * 100\%$ или же $1/(\underline{7}) * \underline{8} * 100\%$ – в случае объектов, которые ранее эксплуатировались другими собственниками;
- 10 – данная графа определяется ежемесячно нарастающим итогом согласно норм амортизации для целей налогообложения - $\underline{3} * \underline{9} / 12$;
- 11 – отражены данные бухгалтерского учета;
- 12 – определяется как сумма [11](#) и [6](#) или же [11](#) и [7](#) – в случае объектов, которые ранее эксплуатировались другими собственниками.

В ЗАО «Племзавод «Разуменский» для совершенствования эффективного использования основных средств могут выделить ряд

основных путей улучшения, таких как: технические, организационные и экономические.

К технической части улучшения можно отнести - реконструкцию зданий и сооружений, модернизация машин и оборудования, а также повышение качества технической эксплуатации и рост квалификации рабочего персонала. Тут же рассматривают и упущенную выгоду от несвоевременной замены технических средств или приобретения более старых моделей оборудования.

В организационном направлении рассматривают выявление незагруженного оборудования и помещений, реализацию лишних основных фондов, увеличение объема производства на уже имеющихся производственных мощностях и площадях, а также применение современной оргтехники, которая позволяет организовать и вести учёт движения продукции, всех инвентарных единиц объектов основных средств в реальном режиме времени.

Экономические направления в ЗАО «Племзавод «Разуменский» реализуются путём стимулирования субъектов хозяйствования и персонала. К таким можно отнести: сдача во временную аренду неиспользуемого оборудования, консервация основных средств, которые не планируются в среднесрочной перспективе использоваться или реализовывать, продажа имущества организации, материальное поощрение рабочего персонала. В данном случае заметной является тема снижения остаточной стоимости основных фондов, являющаяся объектом налогообложения на недвижимость или же имущество.

К мероприятиям экстенсивного пути повышения эффективности использования основных фондов можно отнести мероприятия связанные с привлечением дополнительных производственных ресурсов.

К ним следует отнести:

- техническое перевооружение и реконструкция производства, которая позволит сократить трудоемкость производимой продукции;

- комплексная механизация и автоматизация производственного процесса, с помощью которой исключатся потери рабочего времени оборудования;

- рациональную специализацию и кооперацию цехов и участков, которые позволят обеспечить полную загрузку оборудования, сокращая маршрут движения деталей, а также межоперационное ожидание деталей;

- полную модернизацию оборудования организации;

- повышение квалификации персонала.

Для осуществления мероприятий интенсивного направления не требуется дополнительное привлечение ресурсов. Данными мероприятиями могут выступать::

- оперативный ввод в действие основных фондов;

- усовершенствование структуры технологического оборудования;

- повышение коэффициента сменности;

- эффективную организацию труда рабочих, т.е. совмещение профессий;

- заблаговременное профилактическое обслуживание, а также качественный ремонт основных производственных фондов;

- осуществление стимулирования рабочих за увеличение межремонтного периода службы оборудования.

В ЗАО «Племзавод «Разуменский» необходимо разработать ряд мероприятия в отношении увеличения активной части основных фондов, повышая степень использования оборудования, за счёт увеличения количества фактически действующего оборудования, усиливая контроль за более эффективным использованием времени работы оборудования, а также ввести дополнительные смены работы в период повышенного спроса на готовую продукцию организации. В целях рационального использования основных производственных фондов следует увеличить объемы производства основных видов продуктов, улучшая их ассортимент и повышая качество.

Следует расширять сферы сбыта продукции, с помощью увеличения заказов на производимую продукцию, что даст возможность повысить эффективность использования уже имеющихся производственных мощностей ЗАО «Племзавод «Разуменский».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

С основными средствами как объектом учета связаны многие проблемы современной российской экономики: невысокая конкурентоспособность продукции из-за чрезмерного физического и морального износа оборудования, недозагрузка производственных мощностей, необоснованное дробление имущественных комплексов, низкие фондоотдача и инвестиционная активность, необъективная оценка активов. Особенно остро сложилась ситуация с движением основных средств в агропромышленном комплексе. В сельскохозяйственных организациях большая часть техники «отработала» амортизационные сроки. Выбытие основных средств опережает их обновление почти в десять раз. При таких темпах обновления основных средств, невозможно увеличивать посевные площади и поголовье скота.

Актуальность обновления основных средств еще более возрастает в связи с реализацией в агропромышленном производстве России приоритетного национального проекта «Развитие АПК». Принимаемые в последние годы законы направлены на улучшение материально-технической базы сельскохозяйственных организаций и подкреплены гарантиями государства, что обеспечивает развитие сельского хозяйства.

Поступление новой техники в сельскохозяйственные организации и списание изношенной части основных средств предполагает отражение в учете множества бухгалтерских записей и оформление различного рода документов. В данной ситуации бухгалтерский учет выполняет функции сбора, группировки и обработки информации о движении основных средств. Недостаточный контроль операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств ведет к возникновению преднамеренных ошибок, неточностей в учете и отчетности сельскохозяйственных организаций.

Проанализировав исследования, проведенные в работе можно сделать следующие выводы.

Зависимость сельскохозяйственного производства от природно-климатических факторов влияет на экономическую эффективность их работы. Производство отдельных видов продукции, прежде всего продукции животноводства, остается убыточным и осуществляется при финансовой поддержке государства.

В России государство финансирует на безвозвратной основе затраты на мелиорацию, компенсирует часть затрат на приобретение минеральных удобрений и средств химической защиты растений, предоставляет субсидии на производство льна и конопли, на поддержку племенного животноводства, элитного семеноводства, субсидирует процентные ставки по кредитам и т. д.

Итак, подводя итог вышесказанного, можно сделать вывод, что особенности учета основных средств в сельскохозяйственных организаций определяются, прежде всего, наличием специфических основных средств (биоорганизмов). Но, также немаловажным моментом является сезонный характер и температурные границы, которые являются одними из основных факторов функционирования активов в течение календарного года.

Белгородская область демонстрирует довольно успешное функционирование сельскохозяйственного производства и высокую экономическую эффективность управлением использованием своих сельскохозяйственных угодий.

Таким образом, можно сделать вывод, что за последние года Белгородская область вышла на передовые позиции среди сельскохозяйственных регионов, что позволяет говорить о рациональной политике агропромышленного комплекса региона. В свою очередь это дает возможность развития различных стимулирующих программ не только с региональной поддержкой, но и с федеральной, что дает возможность развития новых направлений сельского хозяйства, а также инновационного развития ряда направлений в Белгородской области.

Учёт объектов основных средств ведется на предприятии на основе законодательных норм. Что касательно, документального оформления, то в рамках закона за предприятиями остается право выбора за формами документов, в ЗАО «Племзавод «Разуменский» используются привычные унифицированные форма документов, что не запрещено. В целом можно сказать, что любая производственная организация (не зависимо от отраслевой направленности), не может осуществлять свою деятельность без наличия основных средств. Основные средства организации являются ее главным производственным потенциалом, эффективность управления которым можно обеспечить лишь в том случае, если в организации правильно построен бухгалтерский учет этого имущества.

В результате проведенного анализа эффективности использования основных средств ЗАО «Племзавод «Разуменский» можно сделать следующие выводы: деятельность предприятия довольно стабильна, 2014-2016 годы были прибыльными и рост заметен. Соответственно, можно сказать об эффективности использования основных средств за эти годы. На протяжении трёх лет фондоемкости, что является отрицательным фактором, в то время как показатель фондоотдачи снижается, также виден рост фондорентабельности основных средств, увеличивается фондовооружённость. Таким образом, мы можем сделать вывод, что ЗАО «Племзавод «Разуменский» находится на экстенсивном пути развития.

Для совершенствования и улучшения ведения учета основных фондов, а также повышения его качества и точности, следует разработать ряд мероприятий.

Рационально выстроенная, своевременно, качественно оформленная документация является основным источником экономической информации на предприятии. Такая информация способствует повышению достоверности учёта, усилению контрольных функций, а также сокращению трудоемкости работы сотрудников бухгалтерии. В данном случае необходимо обратить внимание сотрудников бухгалтерии на то, как заполняются документация по

учёту основных средств. Так, одним из наиболее эффективных методов сокращения трудоёмкости процессов инвентаризации основных фондов в ЗАО «Племзавод «Разуменский» может выступить технология штрихового кодирования, а также идентификации объектов. Суть этого метода заключается в том, что каждый объект, подлежащий к учёту, маркируется клеящейся этикеткой, на которой указан номер в виде штрих-кода. В данном случае оторвать или же переклеить такую этикетку без изменения её внешнего облика практически невозможно.

Также немаловажным моментом следует отметить, что налоговый учет в ЗАО «Племзавод «Разуменский» в части амортизации основных средств ведется на основании данных, полученных из бухгалтерского учета, без составления специализированного документа. Таким образом, можно предложить ввести в налоговый учёт амортизации документ - «Карточка по учету основных средств (налоговый регистр)». Данный документ поспособствует облегчению ведения учета амортизации в ЗАО «Племзавод «Разуменский», тем самым сделав его более рациональным и менее трудоёмким.

К мероприятиям экстенсивного пути повышения эффективности использования основных фондов можно отнести мероприятия связанные с привлечением дополнительных производственных ресурсов.

К ним следует отнести:

- техническое перевооружение и реконструкция производства, которая позволит сократить трудоемкость производимой продукции;
- комплексная механизация и автоматизация производственного процесса, с помощью которой исключатся потери рабочего времени оборудования;
- рациональную специализацию и кооперацию цехов и участков, которые позволят обеспечить полную загрузку оборудования, сокращая маршрут движения деталей, а также межоперационное ожидание деталей;
- полную модернизацию оборудования организации;

- повышение квалификации персонала.

Для осуществления мероприятий интенсивного направления не требуется дополнительное привлечение ресурсов. Данными мероприятиями могут выступать::

- оперативный ввод в действие основных фондов;
- усовершенствование структуры технологического оборудования;
- повышение коэффициента сменности;
- эффективную организацию труда рабочих, т.е. совмещение профессий;
- заблаговременное профилактическое обслуживание, а также качественный ремонт основных производственных фондов;
- осуществление стимулирования рабочих за увеличение межремонтного периода службы оборудования.

В ЗАО «Племзавод «Разуменский» необходимо разработать ряд мероприятия в отношении увеличения активной части основных фондов, повышая степень использования оборудования, за счёт увеличения количества фактически действующего оборудования, усиливая контроль за более эффективным использованием времени работы оборудования, а также ввести дополнительные смены работы в период повышенного спроса на готовую продукцию организации. В целях рационального использования основных производственных фондов следует увеличить объемы производства основных видов продуктов, улучшая их ассортимент и повышая качество.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями на 20.01.2017) –М.: Эксмо - Пресс, 2017. - 1488 с.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. – 12.12.2011. – № 50. – ст. 7344.
3. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (с изменениями и дополнениями от 16.05.2016)
4. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями и дополнениями от 07.07.2016)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 от 30.01.2001 г. № 26н (в ред. От 16.05.2016 г.).
6. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ. учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.
7. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет. учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 457 с.
8. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет / В.П. Астахов. – М.: Юрайт, 2015. – 992 с.
9. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. Г. Макарова ; Под ред. Ю.А. Бабаева. - МО, 4-е изд. перераб. и доп. -М. : Вузовский учебник , ИНФРА - М, 2014. - 576 с.
10. Баханькова, Е.Р. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Е.Р. Баханькова. - М.: ИЦ РИОР, ИНФРА-М, 2011. - 255 с.

11. Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 с.
12. Бахтурина, Ю.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.И. Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Денисов; Под ред. Н.Г. Сапожникова . - М.: ИНФРА-М, 2013. - 505 с.
13. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета./ В.М. Богаченко – Ростов-на-Дону: Феникс, 2017. – 344 с.
14. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.
15. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясенко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.
16. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 477 с.
17. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с.
18. Верещагин, С.А. Основные средства. Новый порядок учета / С.А. Верещагин. - М.: РГГУ, 2014. - 256 с.
19. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник / Н.Л. Вещунова. - М.: Проспект, 2013. - 848 с.
20. Голубинцева К. Б. Учет поступления и использования основных средств // Молодой ученый. — 2014. — №21.2. — С. 15-18. — URL <https://moluch.ru/archive/80/14403/> (дата обращения: 07.12.2017).
21. Голышева Н., Горохова А. Учет основных средств в 2017 году // Актуальная бухгалтерия. – 2016. -№ 12 – С. 41-45.
22. Гринман, Г.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / Г.И. Гринман. - М.: Наука, 2014. - 495 с.

23. Дьякова С. С., Поповская А. С., Шарапова И. С. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств // Молодой ученый. — 2017. — №10. — С. 221-224. — URL <https://moluch.ru/archive/144/40144/>
24. Кабачая А.В. Учет основных средств // Экономические науки. – 2017 -№ 58-1 –С. 48-52.
25. Касьянова, Г. Ю. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 336 с.
26. Касьянова, Г.Ю. Учет - 2016: бухгалтерский и налоговый / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 960 с.
27. Коцюбинский, А. О. 1С:Бухгалтерия 8.0. Учет основных средств и нематериальных активов / А.О. Коцюбинский, С.В. Грошев. - М.: Триумф, **2013.** - 224 с.
28. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров. 10-е изд., перераб / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 400 с.
29. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: практикум для бакалавров. 9-е изд / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 96 с.
30. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. 3-е изд. / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 496 с.
31. Коцюбинский, А. О. 1С:Бухгалтерия 8.0. Учет основных средств и нематериальных активов / А.О. Коцюбинский, С.В. Грошев. - М.: Триумф, **2012.** - 224 с.
32. Кравцова С.И., Шигина А.А. Особенности учёта основных средств в сельскохозяйственных организациях // Символ науки – Уфа, 2017. – с. 111-113.
33. Крутякова, Т. Рациональные схемы бухгалтерского и налогового учета основных средств и нематериальных активов / Т. Крутякова. - М.: ИЛ, **2014.** - 416 с.
34. Крятова, Л.А. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов / Л.А. Крятова. - М.: Издательско-книготорговый центр Маркетинг, **2012.** - 220 с.

35. Кубарь М.А. Актуальные вопросы учета затрат в международной практике / М.А. Кубарь, Я.В. Смольникова // Развитие экономики и менеджмента в современном мире/ Сборник научных трудов по итогам международной научно-практической конференции. Воронеж, 2014. С.177-180
36. Лисович, Г.М. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве: Учебное пособие / Г.М. Лисович, И.С. Шутова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 168 с.
37. Лисович, Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 318 с.
38. Любушин, Н.П. Экономический анализ.: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 575 с.
39. Маковоз И. Т. Особенности сельского хозяйства и бухгалтерского учета деятельности сельскохозяйственных организаций [Текст] // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы III Междунар. науч. конф. (г. Санкт-Петербург, декабрь 2014 г.). — СПб.: Заневская площадь, 2014. — С. 163-165.
40. Мизиковский, Е.А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат: Практическое пособие / Е.А. Мизиковский. - М.: Магистр, 2013. - 400 с.
41. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: ИТК Дашков и К, 2016. - 592 с.
42. Мирошниченко Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. — п. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2015. — 257с.

43. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет. учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 394 с.
44. Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / М.З. Пизенгольц. - М.: **Огни**, 2015. - 896 с.
45. Пышненко О. С., Павленко О. Ю., Кубарь М. А. Сравнительная характеристика ПБУ 6/01 «Учет основных средств» И МСФО (IAS) 16 // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2015. – Т. 30. – С. 506–510.
46. Рогуленко Т.М. и др. Бухгалтерский учет и анализ. / Т.М. Рогуленко Учебник. –М.: Кнорус, 2017. – 510 с.
47. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет.// Н.Г. Сапожникова – М.:КНОРУС, 2016. – с. 153-167.
48. Свиридова Т.Г. Учет основных средств в 2017 году в бухгалтерском и налоговом учете // Бухучет. – 2017. – NN№1 –С. 36-42.
49. Сигидов, Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 175 с.
50. Сильвестрова Т. Лимит стоимости основных средств в 2017 году // Бухгалтерский учет. – 2016. - №12 – С. 25 – 28.
51. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни: Учебное пособие / Я.В. Соколов. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2014. - 224 с.
52. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие/Бескоровайная С.А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с.
53. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: Уч.пос. / В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 304 с.

54. Чуви́кова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / В.В. Чуви́кова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с.

55. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ. учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 429 с.

56. Яковенко А.В., Чепец Е.С. Учет основных средств в соответствии с МСФО/А.В. Яковенко, Е.С. Чепец //Актуальные проблемы аграрной экономики. Материалы Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. п. Персиановский, 2014. — С. 176-179.

57. Официальный сайт губернатора Белгородской области Е.С. Савченко [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://savchenko.ru>, свободный

58. Официальный сайт Департамент агропромышленного комплекса и воспроизводства окружающей среды Белгородской области [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://belark.ru/>, свободный

59. Официальный сайт Белстата [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://belg.gks.ru/> свободный

60. Официальный сайт Экспертно-аналитического центра агробизнеса [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://ab-centre.ru/page/selskoe-hozyaystvo-belgorodskoy-oblasti> свободный