

А ЭЛЕКТРОННО-
ИНФОРМАЦИОННЫЙ
ОТДЕЛ

ДАР ОТ
РЕКТОРА

На правах рукописи



Иванова Юлия Олеговна

**АНАЛИЗ ВОСПРОИЗВОДСТВА ОСНОВНЫХ
СРЕДСТВ И ФОРМИРОВАНИЕ АМОРТИЗАЦИОННОЙ
ПОЛИТИКИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ
(на материалах организаций Оренбургской области)**

Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Оренбург – 2009

ОГАУ
БИБЛИОТЕКА
б/и _____

ВПО

Иванова Ю.О.
 анализ воспроиз-
 водства основных

КОНТРОЛЬНЫЙ ЛИСТОК СРОКОВ ВОЗВРАТА

КНИГА ДОЛЖНА БЫТЬ
ВОЗВРАЩЕНА НЕ ПОЗЖЕ
УКАЗАННОГО ЗДЕСЬ СРОКА

Колич. пред. выдач

и/до наук, профессор
 овна

и наук, профессор
 игорьевич;

и наук, доцент
 овна

осударственная
 академия»

ов на заседании дис-
 «Оренбургский го-
 1995, г. Оренбург, ул.
 корпуса.

ФГОУ ВПО «Орен-

Ученый секретарь
 диссертационного совета

В.С. Левин

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Развитие сельского хозяйства в значительной степени зависит от важнейших элементов основного капитала — основных средств. Физический, моральный износ техники и оборудования, медленное обновление активной части основных средств, слабый приток инвестиций в основной капитал приводит к снижению эффективности сельскохозяйственного производства. В современных условиях амортизационная политика сельскохозяйственных организаций не в полной мере отражена в учетной политике организации. Поэтому разработка амортизационной политики с представлением всех этапов и элементов формирования и использования амортизации, усиливающая воспроизводственную функцию амортизации, актуальна. В управлении воспроизводством основных средств анализ на основе информации бухгалтерского учета позволяет обеспечить своевременное принятие решений по модернизации и ремонту основных средств. Это требует совершенствования учета данных о затратах по направлениям воспроизводства и выявления внутренних факторов и вложений в основной капитал за счет собственных источников финансирования, что особенно важно в условиях финансового кризиса.

Состояние изученности проблемы. Научные, методологические и организационные основы воспроизводства основных средств в сельскохозяйственных организациях изложены в трудах Р.А. Алборова, М.В. Бычкова, С.М. Бычковой, И.И. Горшковой, В.А. Дегтяревой, С.Ю. Ильина, В.В. Ковалева, В.А. Луговой, А.И. Наумова, С.А. Огаркова, В.О. Соколика, В.Я. Соколова, А.Р. Ордуханова, Н.В. Таракановой и других авторов.

Показатели для анализа воспроизводства основных средств представлены в работах Н.С. Апарина, В.Я. Горфинкеля, О.П. Зайцевой, Е.В. Заровой, А.П. Зинченко, В.И. ИONOва, С.И. Кованова, О.В. Коробейникова, В.С. Левина, И.А. Минакова, В.А. Сивелькина, Н.А. Соловьевой, П.И. Чужинова.

Формирование амортизационной политики и организация учета амортизации основных средств как источника воспроизводства отражено в трудах отечественных ученых И.И. Веретенниковой, А.А. Исаевой, В.И. Иванченко, Ю.В. Конкина, Л.И. Куликовой, Г.В. Кударя, И.С. Неманникова, Г.И. Покровской, Ю.С. Семеновой, И.А. Сологубовой, Т.В. Таракановой, Ф.М. Томпсahalовой, А.В. Федотова, М.В. Фроловой, А.Д. Шеремета и зарубежных исследователей М.Ф. ван Бреда, Б.Е. Нидлза, Д.С. Риса, Э.С. Хендриксена, Р. Энтони.

В современных условиях сельскохозяйственные организации не в полной мере используют возможности амортизационной политики. В совер-

А

шенствовании нуждается также бухгалтерский учет затрат на воспроизводство основных средств. Система показателей для анализа воспроизводства основных средств может быть дополнена за счет показателей, характеризующих использование амортизации как собственного источника финансирования инвестиций в основной капитал.

Область исследования. Тема исследования соответствует Паспорту специальности ВАК 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (п. 1.13 Учет и анализ основного и оборотного капитала).

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка научно-методических положений по анализу воспроизводства основных средств и формированию амортизационной политики на основе совершенствования учетно-аналитической системы в сельскохозяйственных организациях для эффективного управления воспроизводством основных средств. В соответствии с целью были поставлены и решены следующие задачи:

- исследованы теоретические основы анализа воспроизводства основных средств в сельском хозяйстве, уточнена система показателей для анализа амортизации основных средств;
- дана оценка системы бухгалтерского учета затрат на воспроизводство и амортизации основных средств в условиях перехода на международные стандарты учета и отчетности;
- выполнен анализ современного состояния воспроизводства основных средств в сельском хозяйстве Оренбургской области;
- осуществлен прогноз объемов и направления инвестиций в основной капитал сельского хозяйства Оренбургской области до 2011 г.;
- систематизированы различия в формах воспроизводства основных средств в сельскохозяйственных организациях, разработаны предложения по совершенствованию синтетического и аналитического учета затрат на воспроизводство основных средств;
- даны рекомендации по разработке амортизационной политики в сельскохозяйственных организациях;
- предложена методика учета амортизации как источника воспроизводства основных средств.

Объектом исследования являются экономические отношения в системе воспроизводства основных средств в сельскохозяйственных организациях Оренбургской области.

Предметом исследования является методика анализа воспроизводства основных средств за счет собственных источников и формирование амортизационной политики в сельскохозяйственных организациях.

Информационная база и методы исследования. Информационными ис-

точниками диссертационного исследования явились данные Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Оренбургской области, аналитические данные бухгалтерского учета и форм годовой бухгалтерской отчетности, материалы научно-исследовательских институтов страны. Теоретической и методологической основой исследования послужили научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых-экономистов, аналитические и информационные материалы по анализу воспроизводства и учету амортизации основных средств.

В ходе диссертационного исследования использовались общенаучные методы анализа и синтеза, индукции и дедукции, наблюдения и сравнения, экономико-статистические методы обработки информации с применением стандартных программ: «Statistica» и «Microsoft Excel».

Научная новизна исследования состоит в разработке научно-методических положений в системе анализа воспроизводства основных средств и формировании амортизационной политики в сельскохозяйственных организациях и заключается в следующем:

- дополнена система показателей для анализа эффективности воспроизводства основных средств за счет собственных источников показателями амортизацотдачи, которые определяются по отраслям сельского хозяйства и видам производимой продукции, что позволило выполнить анализ воспроизводства основных средств и осуществить прогноз инвестиций в основной капитал в сельское хозяйство Оренбургской области;
- определены факторы, влияющие на величину амортизацотдачи в сельском хозяйстве Оренбургской области, на основе которых обоснованы рекомендации по совершенствованию учета затрат на воспроизводство основных средств и амортизационной политики сельскохозяйственных организаций;
- предложено дополнить амортизационную политику сельскохозяйственной организации следующими элементами: изменением срока полезного использования в сторону уменьшения и способа начисления амортизации основных средств, что позволит полно и своевременно использовать начисленную амортизацию как источник инвестиций в основной капитал;
- систематизирована и дополнена информационная база для принятия решений по управлению затратами на воспроизводство основных средств на основе совершенствования аналитического учета затрат на ремонт и модернизацию основных средств. Предложена методика отражения на счетах бухгалтерского учета затрат на модернизацию основных средств, остаточная стоимость которых равна нулю;
- предложена методика отражения на счетах бухгалтерского учета использования амортизации как источника инвестиций в основной капитал.