

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.

«21» мая 2018 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Учет и внутренний контроль нераспределенной прибыли на примере
общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма Аю» Арского
района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Яруллин Ильназ Фанилевич

Руководитель:

с.т преподаватель

Камилова Эльвира Ринатовна

Рецензент:

к.э.н., доцент

Кириллова Ольга Викторовна

Казань 2018

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

Клычова Г.С.

«20» мая 2016 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Яруллина Ильназа Фанилевича

- 1. Тема работы:** «Учет и внутренний контроль нераспределенной прибыли на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма Аю» Арского района Республики Татарстан»
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 21.05.2018 г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета, нормативно-правовые документы, федеральные и республиканские целевые программы развития сельского хозяйства, результаты личных наблюдений и разработок автора
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические основы учета финансовых результатов в сельском хозяйстве; экономическая характеристика производственно-финансовой деятельности ООО «Агрофирма АЮ» Арского района Республики Татарстан; изучение современного состояния бухгалтерского учета нераспределенной прибыли; разработка практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета

нераспределенной прибыли; организация внутреннего контроля
использования нераспределенной прибыли

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2016г.

Руководитель

Э.Р.Камилова

Задание принял к исполнению

И.Ф. Яруллин

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.16	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	15.03.17	
1.1. Сущность и порядок формирования финансовых результатов		
1.2. Влияние нормативно-правовой базы на развитие учета финансовых результатов		
1.3. Особенности организации бухгалтерского учета в отношении нераспределенной прибыли в системе отечественного и международного учета		
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АГРОФИРМА АЮ» АРСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.17	
2.1. Экономическая характеристика		
2.2. Оценка финансового состояния		
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ В ООО «АГРОФИРМА АЮ» АРСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.18	
3.1. Организация бухгалтерского учета нераспределенной прибыли в современных условиях		
3.2. Практические рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета нераспределенной прибыли в сельскохозяйственных организациях		
3.3. Внутренний контроль использования нераспределенной прибыли		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	

Обучающийся
Руководитель

И. Ф. Яруллин
Э.Р.Камилова

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	9
1.1. Сущность и порядок формирования финансовых результатов	13
1.2. Влияние нормативно-правовой базы на развитие учета финансовых результатов	13
1.3. Особенности организации бухгалтерского учета в отношении нераспределенной прибыли в системе отечественного и международного учета	15
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АГРОФИРМА АЮ» АРСКОГО РАЙОНА РТ	22
2.1. Экономическая характеристика	22
2.2. Оценка финансового состояния	31
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	36
3. РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ В ООО «АГРОФИРМА АЮ» АРСКОГО РАЙОНА РТ	39
3.1. Организация бухгалтерского учета нераспределенной прибыли в современных условиях	39
3.2. Практические рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета нераспределенной прибыли в сельскохозяйственных организациях	45
3.3. Внутренний контроль использования нераспределенной прибыли	49
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	56
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	59
ПРИЛОЖЕНИЯ	65

ВВЕДЕНИЕ

Управление финансово-хозяйственной деятельностью организации требует соответствующего информационного обеспечения. Данные о финансовом положении организации являются его важнейшей составной частью. Такая информация пользуется наибольшим спросом среди различных ее пользователей и обязательно учитывается при принятии любых управленческих решений. Поэтому достоверность информации о финансовом положении организаций, а также возможность ее получения в любой необходимый момент являются обязательными условиями в практике принятия управленческих решений в процессе их финансово-хозяйственной деятельности.

Важнейшей составной частью информации о финансовом положении организации являются данные о формировании финансовых результатов, возникающих в процессе хозяйственной деятельности коммерческих организаций. При этом в современных условиях хозяйствования в число важнейших объектов учетного наблюдения выдвигается собственный капитал, образующийся в результате получения организацией прибыли.

Прибыль служит критерием эффективности деятельности предприятия и основным внутренним источником формирования его финансовых результатов.

Экономическое обоснованное определение размера прибыли имеет большое значение для предприятия, позволяет правильно оценить его финансовые ресурсы, размер платежей в бюджет, возможности расширенного воспроизводства и материального стимулирования работников. От объема прибыли, кроме того, зависит и реализация дивидендной политики акционерного предприятия.

В условиях рыночной экономики большое значение имеют вопросы бухгалтерского учета, и внутреннего контроля финансовых результатов деятельности организации.

Основным достоинством бухгалтерского учета можно и нужно считать то, что только благодаря его данным можно определить показатели прибыльности и рентабельности работы предприятия и тем самым оценить эффективность решений, принимаемых его руководством. В современных экономических условиях деятельность каждого хозяйственного субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования.

Чтобы обеспечить выживаемость предприятия в современных условиях, управленческому персоналу необходимо уметь реально оценивать экономическое состояние, как своего предприятия, так и существующих потенциальных конкурентов. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия - важнейшая характеристика экономической деятельности предприятия. Однако одного умения реально оценивать финансовое состояние недостаточно для успешного функционирования предприятия и достижения им поставленной цели. Конкурентоспособность предприятию может обеспечить только правильное управление движением финансовых ресурсов и капитала, находящихся на распоряжении.

Таким образом, вопросы, связанные с изучением и решением перечисленных проблем и разработка рекомендаций по совершенствованию указанных вопросов, определяют актуальность темы исследования и ее практическую значимость.

Целью выпускной квалификационной работы является обоснование рекомендаций по совершенствованию учета и внутреннего контроля нераспределенной прибыли в аграрных организациях, разработанных на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма АЮ» Арского района РТ.

Достижение поставленной цели предполагает постановку и решение следующих основных задач:

- рассмотреть сущность и порядок формирования финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях;

- изучить теоретические основы учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в сельскохозяйственных организациях;
- провести анализ природно-экономических условий деятельности в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ, оценить его финансовое состояние и рассмотреть особенности сложившихся в организации систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- изучить современное состояние бухгалтерского учета нераспределенной прибыли в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ;
- обосновать практические рекомендации по совершенствованию учета нераспределенной прибыли на основании проведенного исследования и выявленных проблем на данном участке учета;
- предложить мероприятия по эффективной организации внутреннего контроля по учету финансовых результатов, уточнить особенности планирования такой проверки.

Предметом исследования являются совокупность теоретических, методологических и практических вопросов бухгалтерского учета и внутреннего контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях. Объектом исследования являются учетные процессы общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма АЮ» Арского района РТ.

Теоретической и методологической основой исследования послужили международные и отечественные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности, основные концепции и положения бухгалтерского учета, фундаментальные научные труды отечественных ученых в области бухгалтерского учета и внутреннего контроля финансовых результатов, материалы периодических изданий, научных конференций. По теме выпускной квалификационной работы были изучены законодательные и нормативные акты, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета финансовых результатов в Российской Федерации, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, Федеральной службы

государственной статистики, данные бухгалтерского учета и отчетности ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ, справочные материалы.

Для решения поставленных в выпускной квалификационной работе задач были использованы такие общенаучные методы, как исторический, системный подход, индуктивный и дедуктивный методы, сравнение, экономико-статистический, систематизации и обобщения данных.

Теоретическая значимость исследования заключается в обобщении, уточнении и систематизации процедур бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов в аграрных организациях.

Практическая значимость исследования состоит в том, что его результаты могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций в целях развития бухгалтерского учета и внутреннего контроля финансовых результатов.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

1.1. Сущность и порядок формирования финансовых результатов

Финансовый результат представляет собой итоговый показатель деятельности организации за определенный временной период. В экономической теории получение прибыли, т.е. положительного финансового результата, выделяют в качестве основной цели всех коммерческих предприятий. Таким образом, вся производственная деятельность предприятия, все хозяйственные процессы, происходящие внутри него, оказываются подчиненными этой главной цели [28, с. 305]. Поэтому формирование финансового результата рассматривается не просто как процесс формирования информации, а как организованный процесс, характеризующий деятельность предприятия [23, с. 30].

Помимо этого, обобщение данных обо всех процессах в организации в конечном итоге служит формированию информации об итогах работы предприятия.

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года.

В случае реализации и прочего выбытия имущества организации (основных средств, запасов, ценных бумаг и т.п.) убыток или доход по этим операциям относится на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов (доходов) у некоммерческой организации.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных

обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения. Существуют различные мнения по формированию финансовых результатов.

Селезнева Н.Н. рекомендует рассматривать прибыль как показатель эффекта хозяйственной деятельности. В целях бухгалтерского учета прибыль классифицируется:

- по порядку формирования: валовая прибыль, маржинальный доход, прибыль до налогообложения, чистая прибыль;
- по источникам формирования: прибыль от реализации услуг, прибыль от реализации имущества, внереализационная прибыль;
- по видам деятельности: прибыль от обычной деятельности, прибыль от инвестиционной деятельности, прибыль от финансовой деятельности;
- по периодичности получения: регулярная прибыль, чрезвычайная прибыль;
- по характеру использования: прибыль, направленная на дивиденды (потребленная), прибыль капитализированная (нераспределенная) прибыль [21, с. 520].

По мнению Г. В. Савицкой финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль – это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции». Кроме этого она выделяет такие показатели, как балансовая (совокупная) прибыль, налогооблагаемая прибыль и чистая прибыль. Балансовая прибыль включает в себя финансовые результаты от реализации продукции, работ и услуг, от прочей реализации, доходы и расходы от внереализационных операций. Налогооблагаемая прибыль – это разность между балансовой прибылью и суммой прибыли, облагаемой налогом на доход, а также суммы льгот по налогу на прибыль. Чистая прибыль – это та

прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и отчислений в благотворительные фонды[25, с. 505].

Как отмечает В.Е. Ануфриев, Финансовый результат представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации - прибыль, а расходов над доходами - уменьшение имущества - убыток. Полученный организацией за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению капитала организации [15, с. 57].

По мнению Ю. И. Сигидова, под формированием финансовых результатов понимается определенная последовательность, конечной целью которой является определение конкретного значения показателя прибыли (убытка). Алгоритм формирования показателей финансовых результатов предприятия определяется принятой системой бухгалтерского учета и используемыми формами официальной финансовой отчетности. В свою очередь, и система учета в целом, и отчетность в частности являются в настоящее время объектами активного реформирования в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности [28, с. 250].

По мнению Е. А. Еленевской, процесс формирования финансового результата, как часть учетного процесса, представляет собой не только обособленный микроэкономический показатель деятельности хозяйствующего субъекта, но и имеет непосредственное влияние на возможный прирост собственного капитала организации, что в свою очередь, является гарантом дальнейшего успешного функционирования предприятия [19, с. 200]

Кондраков Н. П. выделяет факторы, которые влияют формированию итогового финансового результата:

- финансового результата от продажи товаров (работ, услуг);

- финансового результата от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и другого имущества;
- иных прибылей и убытков [22, с. 50]

Селезнева Н.Н. и Ионова А.Ф. останавливаются на влиянии инфляции на финансовые результаты [21, с. 205–210], однако не рассматривают соотношение между понятиями «финансовый результат» и «прибыль», а сразу же дают определение прибыли: «Прибыль – это выраженный в денежной форме чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности; прибыль представляет собой разность между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления предпринимательской деятельности. Прибыль – это особый систематически воспроизводимый ресурс коммерческой организации, конечная цель развития бизнеса». Таким образом, прибыли дана достаточно широкая характеристика, это чистый доход, особый ресурс и конечная цель развития бизнеса.

В целях применения оптимальных управленческих решений А.Ф. Ионовой были введены следующие задачи управления прибылью:

- максимизация прибыли в соответствии с ресурсами предприятия и условиями рыночной конъюнктуры;
- достижение оптимального соотношения между максимально возможным уровнем прибыли и риском ее получения;
- высокое качество прибыли;
- обеспечение соответствующего уровня выплаты дивидендов собственникам;
- обеспечение достаточного объема инвестиций за счет нераспределенной прибыли;
- увеличение рыночной стоимости предприятия;

– обеспечение эффективных программ участия персонала в распределении прибыли [22, с. 145]

В. В. Бочаров рассматривает порядок формирования финансовых результатов предприятия (прибыли), систематизируя статьи, входящие в отчет о прибылях и убытках и показывая формирование прибыли от 10 валовой до нераспределенной (чистой) прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода [16, с. 156].

При формировании ряда показателей, в которых проявляются финансовые результаты организации выделяются такие показатели, как валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток от продаж и прочей внереализационной деятельности, прибыль (убыток) до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль), прибыль (убыток) от обычной деятельности, чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода).

1.2. Влияние нормативно-правовой базы на развитие учета финансовых результатов

На современном этапе системы нормативного регулирования бухгалтерского учета финансовых результатов можно представить по следующей структуре.

Первый уровень системы нормативного регулирования составляют законы и законодательные акты, регулирующие прямо или косвенно постановку бухгалтерского учета финансовых результатов в организации, а также представление бухгалтерской отчетности. На первом, законодательном, уровне достаточно полно раскрыта информация по бухгалтерскому учету. К тому же обновленный закон способствует упрощению способов ведения бухгалтерского учета. В изучаемом предприятии отдельных документов по регулированию учета финансовых результатов не предусмотрено, основными положениями в части раскрытии

информации о финансовом результате в учете и отчетности предусмотрено в учетной политике ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ. К документам этого уровня относят: Гражданский кодекс Российской Федерации (части 1 и 2) [1], Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) [2], Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3].

Второй уровень системы нормативного регулирования включает в себя положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации, которые фиксируют минимальные требования государства к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности, исходя из потребностей рыночной экономики и мировой практики. В части регулирования учета финансовых результатов данной группе можно отнести: ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

На основании этих ПБУ определяется финансовый результат, а также способы и аспекты учета финансовых результатов, являющиеся предметом других ПБУ. Также развитие принципов, правил и способов ведения учета финансовых результатов, закрепленных вышеуказанными документами, нашло свое отражение в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению.

Помимо указанных нормативных документов прямое отношение к бухгалтерскому учету финансовых результатов имеет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. С помощью правил, установленных этим актом, формируется важная информация о расчетах по налогу на прибыль, интегрированная в подсистему учета финансовых результатов.

Таким образом, в нормативных документах устанавливаются принципы, правила и способы ведения бухгалтерского учета. При этом практически во всех ПБУ, регламентирующих принципы, правила, способы

ведения бухгалтерского учета активов и обязательств имеется пункт или их ряд, определяющий взаимосвязь рассматриваемого объекта с организацией учета финансовых результатов.

Третий уровень системы нормативного регулирования включает в себя методические указания и инструкции по ведению бухгалтерского учета финансовых результатов, а также методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, инструкции по заполнению форм бухгалтерской отчетности. На данном уровне основным документом является План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению.

Четвертый уровень в системе регулирования занимают рабочие документы организации, формирующие ее учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах. Наряду с документами об учетной политике организации имеется и ряд других документов - внутренние инструкции, необходимые для успешной организации и ведения бухгалтерского учета финансовых результатов в системе управления организацией и решения задач ее функционирования, также , рабочий план счетов, составленный на основе единого Плана счетов.

1.3. Особенности организации бухгалтерского учета в отношении нераспределенной прибыли в системе отечественного и международного учета

Для того чтобы российским предприятиям выйти на международный рынок нужно вести бухгалтерский финансовый учет и по правилам российских стандартов, и по правилам международных стандартов.

Применение международных стандартов в финансовой отчетности делает учет более прозрачным, и этим помогает внешним пользователям принимать правильные соответствующие решения.

В системе российского учета используются ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации». В международном учете

при рассмотрении финансовых результатов в большей степени затрагиваются МСФО (IAS) 18 «Выручка» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с заказчиками».

В последнее время при создании отечественных положений по бухгалтерскому учету, за ориентир берут международные стандарты финансовой отчетности. В связи с этим целесообразно рассмотреть соответствие значений доходов и расходов в современном российском учете и в международном учете.

Рассмотрим требования ПБУ 9/99 «Доходы организации» и МСФО 18 «Выручка». Рассматривая данные стандарты, нужно заметить схожесть значений дохода предприятия. В ПБУ 9/99 доход трактуется как: увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). В МСФО 18 понятие дохода трактуется как: любое поступление, увеличивающее собственный капитал (кроме вкладов акционеров), как в ходе обычной деятельности, так и прочие поступления. В МСФО (IFRS) 15 доходом признается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступлений или улучшения качества активов либо уменьшения величины обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному с взносами участников капитала. Организация должна применять настоящий стандарт в отношении всех договоров с покупателями, за исключением: договоров аренды, страхования, финансовых инструментов, определенных договоров гарантий, немонетарных обменов между организациями одного направления деятельности с целью содействия осуществлению продаж покупателям или потенциальным покупателям.

Отметим, что в обоих стандартах доход определяется через определение капитала организации.

В МСФО 18, так же как и в ПБУ 9/99 доходы делятся на доходы от обычных видов деятельности предприятия и прочие. В обоих стандартах принцип отнесения доходов к определенной группе исходит из характера деятельности предприятия и его операций. К тому же по ПБУ 9/99 одни и те же доходы в одном предприятии могут относиться к основным доходам, а в другом предприятии к прочим доходам.

Главным отличием ПБУ 9/99 от МСФО 18 является то, что в ПБУ 9/99 более четко определен критерий отнесения доходов от обычных видов деятельности. Данным критерием является предмет деятельности, который указывается в учредительных документах предприятий, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Если в учредительных документах не указан предмет деятельности организации, то в соответствии с п. 4 ПБУ 9/99 разрешено самостоятельно определить отнесение доходов к доходам от обычных видов деятельности.

В МСФО 18 «Выручка» рассматриваются вопросы касающиеся выручки, а другие доходы не рассматриваются. Те вопросы, которые не рассмотрены в данном МСФО, рассматриваются в других стандартах. Можно сделать вывод, что данный стандарт определяет вопросы учета доходов только от основной, систематической деятельности.

В отличие от МСФО в российском законодательстве выручке уделяется гораздо меньше внимания. Все виды выручки отражаются в одном ПБУ 9/99, причем, более поверхностно, чем в МСФО. С другой стороны, предметом его рассмотрения являются не только доходы от обычных видов деятельности, но и прочие доходы. Таким образом, предмет стандарта ПБУ 9/99 несколько шире, чем МСФО 18.

Выручка, согласно одноименному МСФО 18, представляет собой валовой приток экономической выгоды в течение отчетного периода, возникающий в процессе обычной деятельности предприятия, результатом которого является увеличение капитала, отличного от вкладов акционеров. Выручка возникает в процессе обычной деятельности компании и именуется

разными терминами, в том числе: продажи, вознаграждения, проценты, дивиденды, роялти.

Согласно п. 5 ПБУ 9/99, понятие выручки используется для определения доходов от обычных видов деятельности. По своей сути это понятие не отличается от понятия выручки в международной практике.

С 1 января 2017 года вступит в силу МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с заказчиками». В новом стандарте более детально рассмотрены особенности признания выручки в учете. По новому стандарту выручкой является передача заказчику в соответствии с договором товаров и услуг в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое оно имеет право получить на обмен на эти товары. Сфера применения МСФО (IFRS) 15 распространяется на выручку (как доход от обычных видов деятельности), договор (включает права и обязанности двух или более сторон), покупателя (получает товар или услугу).

Целью стандарта МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» является установление принципов, которые должна применять организация при отражении полезной для пользователей финансовой отчетности информации о характере, величине, распределении во времени и неопределенности выручки и денежных потоков, обусловленных договором с покупателем.

В отличие от МСФО (IAS) 18 МСФО (IFRS) 15 предполагает признание выручки либо в определенный момент времени, либо на протяжении определенного периода времени. В российских учетных регламентах выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в

том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка. Для признания в бухгалтерском учете выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, должны быть одновременно соблюдены условия, перечисленные выше. Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) при соблюдении условий. Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия. В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления

изделий организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации.

Существует пять этапов признания выручки.

Первым этапом является идентификация договора с покупателем. Этот этап заключается в том, что договор попадет под действие МСФО 15 в том случае, если удовлетворит условия, прописанные в этом стандарте.

Организация должна учитывать вероятность того, сможет ли покупатель оплатить вознаграждение в срок, указанное в договоре. Сумма вознаграждения может быть меньше, чем указано изначально в договоре, в связи изменения каких либо пунктов. В МСФО 15 детально рассмотрены условия, которые могут повлиять на изменение договора.

Вторым этапом является идентификация обязательств, подлежащих исполнению в рамках договора. Для начала нужно оценить все товары и услуги, обещанные покупателю в соответствии с условиями договора, с позиции идентификации обязательств, подлежащих исполнению, в отношении товаров или услуг, используя критерии, которые установлены в МСФО 15.

Третьим этапом является определение сделки. Ценой сделки является вознаграждение, которое будет получено взамен за предоставленные услуги или товар. Цена сделки может быть фиксированной суммой, а так же включать неденежную и переменную часть. Цена сделки не включает налоги.

Четвертым этапом является распределение цены сделки на обязательства, подлежащие исполнению. На каждое обязательство по договору организация распределяет цену сделки. В качестве базиса используется относительная отдельная цена продажи на каждый отдельный

товар или услуги по договору. В МСФО 15 предусмотрено три возможных метода оценки: метод скорректированных рыночных цен, метод «ожидаемые затраты плюс маржа», метод остаточной стоимости.

Пятым этапом является признание выручки в момент исполнения (или по мере исполнения) обязательств, подлежащих исполнению. Выручка может быть признана только тогда, когда организация выполнила обязательства по договору. Она может признаваться в определенный момент времени или в течение периода времени.

В МСФО (IFRS) 15 организация должна признавать выручку, когда (или по мере того, как) она выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанных товаров или услуги (то есть актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над ним. Организация передает контроль над товаром или услугой в течение определенного периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение данного периода. Это касается непрерывно оказываемых услуг связи. Если же организация выполняет обязанность к исполнению не в течение некоторого периода, то такая обязанность выполняется в определенный момент времени. Это касается продажи товаров.

Принятие нового МСФО (IFRS) 15 значительно меняет существовавший в системе МСФО подход к признанию, оценке, учету и отражению в отчетности доходов. Общая направленность реформирования отечественного учета на адаптацию к МСФО обусловит необходимость пересмотра регламентаций по учету доходов в системе российских бухгалтерских стандартов. Вместе с тем известно, что после принятия каждого нового международного стандарта проходит его практическая апробация и анализ использования.

ГЛАВА 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АГРОФИРМА АЮ» АРСКОГО РАЙОНА

2.1 Экономическая характеристика

ООО «Агрофирма АЮ» было организовано 1 апреля 2004 года. Предприятие расположено в северной части Арского района республики Татарстан, в 102 км от республиканского центра города Казани, в 42 км от районного центра, в селе Сюрда. Расстояние от ООО «Агрофирма АЮ» до ближайшей железнодорожной станции составляет 45 км. Внутрихозяйственные дороги покрыты щебенкой, а дорога до районного центра асфальтирована. На территории хозяйства расположено 2 населенных пунктов, центральной усадьбой является Сюрда, где имеется начальная школа, медицинский пункт, сельский совет, дом культуры, детский сад, библиотека, магазины, мечеть. Село электрифицировано, радиофицировано и телефонизировано.

По агроклиматическим условиям зона расположения ООО «Агрофирма АЮ» относится к умеренно-континентальному климату, с теплым летом и холодной зимой. Сумма осадков за год составляет 541 мм., а за вегетационный период 266 мм. Средняя температура наиболее теплого месяца (июля) +27,9°C. Несмотря на расположение района в зоне с нормальным увлажнением, бывает годы с недостаточно увлажнением, когда растения испытывают недостатки влаги. Поверхность земли равнинная, в почвенном покрове преобладают дерново-подзолистые, светло-серые и темно-серые слабоподзолистые почвы. Оценка земли составляет 24,12 баллов. По механическому составу почвы средние и тяжелосуглинистые.

В сельском хозяйстве земля имеет огромное значение. Земля одновременно выступает и предметом труда, и средством труда. При правильном уходе земля не только изнашивается, но и способна постоянно увеличивать свою производительность. Для проведения анализа изучения

состояния земельных угодий в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ, рассмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий, отражённых в таблицу 1.

Таблица 1 - Состав и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ за 2013-2017 года

Виды земельных угодий	Площадь, га					Структура сельхозугодий, %					В среднем по РТ за 2017 г. %
	2013	2014	2015	2016	2017	2013	2014	2015	2016	2017	
Общая земельная площадь	3139	3152	3152	3152	3152	X	X	X	X	X	X
Всего сельскохозяйственных угодий, из них:	2926	2939	2939	2939	2953	100	100	100	100	100	100
Пашня	2729	2742	2742	2742	2756	93,2	93,3	93,2	93,3	93,3	87,6
Сенокосы	5	5	5	5	5	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	1,9
Пастбища	192	192	192	192	192	6,6	6,5	6,5	6,5	6,5	10,2
Процент распаханности	X	X	X	X	X	93,2	93,3	93,3	93,3	93,3	87,6

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что в условиях предприятия в 2014 году площадь сельскохозяйственных угодий увеличилась на 13 га, по сравнению с 2013 годом. В 2015, 2016 годах не произошли глобальные изменения. А в 2017 году площадь сельскохозяйственных угодий увеличилась на 14 га. Таким образом, по сравнению с 2013 годом, площадь сельскохозяйственных угодий в 2017 году увеличилась на 27 га. В структуре сельскохозяйственных угодий наибольший удельный вес приходится на пашню и составляет в 2013 году – 93,2%, 2015-2017 годах - 93,3%. Это на 5,6 % больше в 2013 году, в 2015-2017 годах на 5,7%, по сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год. Следовательно, процент распаханности соответствует этому значению. Процент распаханности выше 90%, что говорит о том, что хозяйство интенсивно использует свои земли,

почти вся площадь находится в обороте. По сравнению с показателями по республике структура сенокосов в ООО «Агрофирма АЮ» меньше на 1,7 % за пять лет, а структура пастбищ в 2013 году на 3,6%, в 2015-2017 годах на 3,7%.

Рассмотрим организационно-производственную структуру и специализацию ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ .

В Приложении А представлен состав и структура посевных площадей в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ за 2013-2017 года. Приведенные данные в Приложении А показывают, что за анализируемые годы в хозяйстве в составе посевных площадей произошли небольшие изменения. Зерновые культуры занимают 53,2% в структуре посевных площадей в среднем за 5 изучаемых лет, среди которых большая доля принадлежит яровым зерновым культурам – 27,4%. Также в хозяйстве большую площадь посева занимают многолетние травы – 760 га за отчетный 2017 год, что меньше на 1,9% 2013года.

Рассмотренные выше местоположение, размеры землепользования и природные условия хозяйства, структура и качество земли во многом определяют производственное направление и специализацию хозяйства. Специализация – форма общественного разделения труда как между отраслями и сферами общественного производства, так и внутри отрасли на всех стадиях производственного процесса. Специализация выступает как организационная предпосылки обеспечения устойчивости сельского хозяйства, роста выхода продукции при высокой эффективности производства, решение социальных проблем деревни.

Для характеристики уровня (степени) специализации хозяйства используем показатели коэффициентов специализации. Величина их определяется по формуле И.В. Поповича:

$$K_{cn} = \frac{100}{\sum y_{m_i}(2i - 1)} \quad (2.1)$$

где U_m – сумма удельных весов товарной продукции отдельных отраслей;

i – порядковый номер товарной продукции по удельному весу.

Если его уровень меньше 0,2, то это свидетельствует о слабовыраженной специализации, от 0,2 до 0,4 – о средней, от 0,4 до 0,65 – о высокой и свыше 0,65 – об углубленной специализации.

Основным показателем, который характеризует специализацию предприятия является структура товарной продукции, вспомогательными – структура посевных площадей, основных производственных фондов.

Таблица 2 - Размер и структура выручки от реализации продукции в ООО «Агрофирма АЮ» за 2013 – 2017 года

Вид продукции	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.					Структура, %					В среднем за 5 лет	
	2013	2014	2015	2016	2017	2013	2014	2015	2016	2017	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес в %
Зерно	1591	1054	5573	6854	1013	5,6	3,4	13,4	16,6	2,4	3217,0	8,7
КРС	7438	8782	14746	12286	13362	26,3	28,3	35,5	29,8	32,4	11322,8	30,9
Молоко цельное	19247	21236	21271	22118	26934	68,1	68,3	51,1	53,6	65,2	22161,2	60,4
Всего	28276	31072	41590	41258	41309	100	100	100	100	100	36701,0	100

Из таблицы 2.2 можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция животноводства 91,3% (в среднем за 5 лет), где молоко занимает первое место 60,4%. Таким образом, мы можем сказать, что ООО «Агрофирма АЮ» имеет скотоводческую специализацию молочного направления.

Исходя из таблицы 2, определим уровень специализации, используя показатель коэффициента специализации:

$$K_{cn} = \frac{100}{1 \times 91,23 + 3 \times 8,77} = 0,85$$

Таким образом, коэффициент специализации за пять лет равен 0,85. Это свидетельствует об углубленной специализации производства.

Самым главным и необходимым ресурсом для каждого предприятия, несомненно, являются финансовые средства. Без использования основных и оборотных средств невозможно представить процесс производства.

Основных средства – это средства труда, без которых немислим процесс производства. На практике основными средствами принято называть денежную стоимость основных фондов, используемых в натуральной форме в течение длительного времени в сфере материального производства. Их характерной особенностью является то, что, участвуя в процессе производства длительное время, они сохраняют основные свойства и первоначальную форму, при этом постепенно изнашиваются, и их стоимость переносится на изготавливаемую продукцию. К ним относятся земля, производственные здания, сооружения, машины, оборудования и т.д.

Оборотные средства меняют свою натуральную форму в процессе производства, их стоимость в течение одного производственного цикла целиком входит в издержки производства. При анализе использования производственных фондов решаются такие задачи как определение и анализ показателей экономической эффективности использования основных средств и факторы ее определяющие, а также анализ воспроизводства основных фондов, анализ показателей тракторного и автомобильного парка, выявление причин их изменения в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района.

Для анализа обеспеченности изучаемого хозяйства основными производственными фондами рассмотрим таблицу 3.

Как видно по таблице 3 можно сделать вывод, что показатель фондооснащенности труда в хозяйстве ниже по сравнению с данными показателями в среднем по республике, и он с каждым годом возрастает. В 2017 году фондооснащенность увеличился на 652,6 тыс.руб. или на 34,9% по сравнению с 2013 годом. Показатель фондовооруженности труда в динамике с 2013 по 2016 года также идет к росту и к 2016 году составляет 1463,5 тыс. руб. на 1 работника. В 2017 году фондовооруженность снизилась на 83 тыс.руб. или на 6%.

Таблица 3 - Динамика уровня фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ за 2013-2017 года

Показатель	Годы					В среднем по РТ за 2017 г.
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	54770,8	59709,6	65155,9	70249,1	74548,8	265228
Площадь сельскохозяйственных угодий, га.	2926	2939	2939	2939	2953	6290
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	52	46	47	48	54	98
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс.руб	1871,9	2031,6	2216,9	2390,2	2524,5	4216,7
Фондовооруженность на 1 работника, тыс.руб.	1053,3	1298,0	1386,3	1463,5	1380,5	2706,4

Как видно по таблице 3 можно сделать вывод, что показатель фондооснащенности труда в хозяйстве ниже по сравнению с данными показателями в среднем по республике, и он с каждым годом возрастает. В 2017 году фондооснащенность увеличился на 652,6 тыс.руб. или на 34,9% по сравнению с 2013 годом. Показатель фондовооруженности труда в динамике с 2013 по 2016 года также идет к росту и к 2016 году составляет 1463,5 тыс. руб. на 1 работника. В 2017 году фондовооруженность снизилась на 83 тыс.руб. или на 6%.

Энергетические ресурсы, наряду с другими основными производственными фондами, являются наиболее активной частью материально- технических ресурсов сельскохозяйственного производства.

Чем выше уровень этих показателей, тем выше уровень производительности труда, так как с ростом энерговооруженности труда сокращаются общие затраты на единицу продукции.

Таблица 4 - Динамика уровня энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ за 2013-2017 года

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	6528	6910	6920	7021	6916	6477
Площадь пашни, га	2729	2742	2742	2742	2756	5508
Число среднегодовых работников, чел.	55	48	49	49	55	98
Энергоснащенность на 100 га пашни, л.с.	239,2	252,0	252,4	256,1	250,9	117,6
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	118,7	143,9	141,2	143,3	124,7	66,1

Данные таблицы 4 свидетельствуют о росте уровня энергооснащенности труда в отчетном году по сравнению с базисным 2013 годом на 4,9% (11,7 л.с.). Энергоснащенность показывает мощность энергоресурсов, приходящихся на 100 га пашни. Как видно из таблицы 2.4, энергооснащенность не имеет резких тенденций. Однако надо отметить, что в 2014 году энергооснащенность увеличилась на 5,4% (12,8 л.с.) по сравнению с базисным 2013 годом, но в 2017 году снизилась на 2,1% (5,2 л.с.) по сравнению с 2016 годом. Положительным фактом является то, что энергооснащенность хозяйства превышает средне республиканские данные. А вот показатели энерговооруженности труда в динамике за изучаемые года колеблется, максимальное значение по данному показателю наблюдается в 2014 году, которое составляет 143,9 л. с. на 100 га. пашни. Минимальное значение наблюдается в 2013 году-118,7 л.с. А в 2017 году, мы видим уменьшение энерговооруженности на 18,6 л.с. по сравнению с 2016 годом.

Так как трудовые ресурсы являются важным фактором производства в сельском хозяйстве, нам необходимо дать характеристику трудообеспеченности в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ. Уровень использования труда определяется как отношение фактически отработанных человеко-часов к их годовому запасу. (см. таблицу 5).

Таблица 5 - Запас труда и уровень его использования в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ за 2013-2017 года

Показатели	Годы					В среднем по РТ в 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	55	48	49	49	55	106
Годовой запас труда, тыс. чел-час.	100,10	87,4	89,2	89,2	100,1	192,4
Фактически отработано, тыс. чел-час	118	103	102	101	112	213
Уровень использования запаса труда, %	117,88	117,9	114,4	113,4	111,9	110,7

Как видно из таблицы 5, в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ в 2013-2017 годах уровень использования трудовых ресурсов незначительно снижается, что говорит о нехватки рабочей силы. А нехватка рабочей силы является негативной стороной процесса производства и свидетельствует о большой трудовой нагрузке на работников. Обеспеченность трудовыми ресурсами влияет на сроки проведения сельскохозяйственных работ, и, в конечном счете, на эффективность сельхозпроизводства в ООО «Агрофирма АЮ».

Эффективность сельскохозяйственного производства зависит не только от обеспеченности главными факторами производства, но и от того, как они используются. Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов производства – земли, производственных фондов и труда. Рассмотрим показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Агрофирма АЮ» в таблице 6.

Стоимость валовой продукции в расчете на 100 га соизмеримой пашни, то видим, что к 2017 году, по сравнению с 2014 годом, она повысилась, но ниже республиканских данных, а в 2017 году снизился. В Стоимость валовой продукции в расчете на 1 среднегодового работника, на 100 руб основных производственных фондов,, на 100руб. издержек производства из года в год имеет тенденцию снижения.

Таблица 6 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ за 2013-2017 года

Показатели	Годы					В 2017 г. в среднем по РТ
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в расчете на:	930	1097	1196	1120	1142	X
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	33,5	39,3	42,8	40,1	40,7	301,7
1 среднегодового работника, тыс. руб.	16,9	22,9	24,4	22,9	20,8	49,3
100 руб. ОПФ, руб.	1,7	1,8	1,8	1,6	1,5	1,8
100 руб. издержек производства, руб.	2,1	2,1	1,9	1,5	1,3	2,5
Стоимость валового дохода в расчете на:	9014	9439	6551	3726	4272	X
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	324,3	338,0	234,6	133,4	152,2	2186,7
1 среднегодового работника, тыс. руб.	163,9	196,7	133,7	76,0	77,7	357,0
100 руб. ОПФ, руб.	16,5	15,8	10,1	5,3	5,7	13,3
100 руб. издержек производства, руб.	20,4	17,8	10,6	5,1	4,9	17,9
Стоимость прибыли, убытка в расчете на:	8573	10991	9504	8750	6904	X
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	308,5	393,6	340,4	313,4	246,2	746,2
1 среднегодового работника, тыс. руб.	155,9	228,9	193,9	178,6	125,5	121,8
100 руб. ОПФ, руб.	15,7	18,4	14,6	12,5	9,4	4,5
100 руб. издержек производства, руб.	19,4	20,7	15,4	11,9	7,9	6,1
Уровень рентабельности, (убыточности), %	41,6	37,9	17,8	9,5	10,5	9,7

Показатель валовой продукции в расчете на 100 га соизмеримой пашни имеет тенденцию увеличения. А в остальных случаях показатель суммы валового дохода уменьшается. Как видно из таблицы 6 самую высокую прибыль предприятие получило в 2014 году. Это характеризуется увеличением суммы денежной выручки. Из таблицы мы видим, что показатели суммы прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 100 руб., основных производственных фондов, на 1 среднегодового работника и издержки производства на 100 руб. в 2013-2017 годах имеют тенденцию снижения. Уровень рентабельности по годам снижается. В 2017 году по сравнению с 2013 годом она уменьшилась на 31,1%. Причиной этому является уменьшение показателя прибыли. Сравнивая данные показатели со средними данными по республике, мы можем сказать, что сумма полученной прибыли и валового дохода ниже среднереспубликанских показателей. Это значит, что хозяйству необходимо выработать определенные пути для увеличения размера прибыли, т.е. снизить материальные затраты и издержки производства ООО «Агрофирма АЮ».

ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ функционирует рентабельно, уровень рентабельности имеет тенденцию снижения, но в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличился на 1%. Его уровень недостаточен для эффективного ведения производства и конкурентоспособности в современных условиях.

2.2 Анализ финансового состояния предприятия

В современных условиях особо важно провести анализ финансового состояния ООО «Агрофирма АЮ» Арский района РТ. Сельскохозяйственные организации, приобретая самостоятельность, несет полную ответственность за результаты своей деятельности (прежде всего, перед своими работниками, банком, финансовыми органами и кредиторами).

Финансовое состояние предприятия определяется способностью погасить свои долги и обязательства, быть платежеспособным и кредитоспособным.

Ликвидность бухгалтерского баланса – важнейшая аналитическая характеристика финансового состояния ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ. Ликвидность бухгалтерского баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами. Срок превращения, которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, в сравнении с обязательствами по пассиву сгруппированными по срокам их поступления и расположенными в порядке возрастания сроков. Для проведения анализа ликвидности баланса предприятия статьи активов группируют по степени ликвидности – от наиболее быстро превращаемых в деньги к наименее. Пассивы же группируют по срочности оплаты обязательств. Для определения ликвидности баланса ООО «Агрофирма АЮ» сопоставим итоги по активу и пассиву (таблица 7). Баланс считается ликвидным, если в результате сопоставления расчетных групп активов и пассивов получится следующая система неравенств:

$$A_1 \geq P_1; A_2 \geq P_2; A_3 \geq P_3; A_4 \leq P_4.$$

По данным таблицы 2.7 можно сделать вывод, что баланс организации не является абсолютно ликвидным. Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется три. У организации не имеется достаточно высоколиквидных активов для погашения наиболее срочных обязательств. По расчетам можно сказать, что баланс неликвидный как на начало года, так и на конец года, так как не выполняется первое условие $A_1 \geq P_1$.

Таблица 7 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ за 2017 год

Активы	2017 год		Пассивы	2017 год		Платежный излишек, недостатка (+,-)	
	На начало года	на конец года		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
A ₁	796	72	П ₁	1452	4496	656	4424
A ₂	4073	4383	П ₂	900	1100	-3173	-3283
A ₃	52811	62943	П ₃	16484	10834	-36327	-52109
A ₄	48839	42942	П ₄	87683	93910	38844	50968
Итого	106519	110340	X	106519	110340	X	X

В ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ наблюдается высокий уровень заемных, привлеченных средств по сравнению с собственными активами предприятия, что отрицательно влияет на показатели эффективности предприятия в будущем, но и сегодня.

Целью определения платежеспособности предприятия рассчитываются некоторые определенные финансовые коэффициенты платежеспособности. Эти показатели рассчитываются парами на начало и на конец года. Эти показатели нами рассчитаны за 2017 год.

Таблица 8 – Расчет и оценка коэффициентов платежеспособности в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ за 2017 год

Показатели	Нормальное ограничение	Наличие на начало года	Наличие на конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент платежеспособности	$L_1 \geq 1$	2,7	2,6	-0,18
Коэффициент абсолютной ликвидности	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,34	0,01	-0,33
Коэффициент «критической» оценки	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	2,07	0,80	-1,27
Коэффициент текущей ликвидности	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	24,52	12,04	-12,48
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$L_5 \rightarrow$	0,99	1,02	0,03
Доля оборотных средств в активах	$L_6 \geq 0,5$	0,54	0,61	0,07
Коэффициент обеспеченности основными средствами	$L_7 \geq 0,1$	0,67	0,76	0,09

Из таблицы 8 видно, что многие финансовые коэффициенты платежеспособности ООО «Агрофирма АЮ» Арского района не соответствуют нормативным ограничениям.

Общий показатель платежеспособности и на начало и на конец года соответствует нормативному. Значение этого показателя на конец года уменьшилось по сравнению с началом года на 0,18 и составило 2,55. Это уже отрицательный факт. Коэффициент абсолютной ликвидности на начало года соответствует, а на конец года не соответствует нормативному значению. Также коэффициент «критической оценки» на начало года соответствует, а на конец года не соответствует нормативному значению. Значение коэффициента «критической оценки» характеризует уровень кредитоспособности.

Коэффициент текущей ликвидности на конец периода уменьшился на 12,48 и составил $L_4 = 12,04$. Рассмотрим коэффициент маневренности функционирующего капитала. Наиболее удачным вариантом, считается когда коэффициент маневренности функционирующего капитала в динамике, пусть даже незначительно, но увеличивается. Мы видим, что коэффициент маневренности функционирующего капитала увеличилась на 0,03. Это говорит об увеличении собственного оборотного капитала или уменьшению дополнительных источников финансирования. Коэффициент обеспеченности собственными средствами должен быть не менее 0,1. Значение этого коэффициента в ООО «Агрофирма АЮ» и на начало, и на конец года соответствует норме. Исходя из этого, можно сказать, что этот коэффициент характеризует наличие оборотных средств у предприятия, необходимых для ее финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности является главным компонентом общей устойчивости предприятия. Для оценки степени независимости предприятия от заемных источников финансирования рассмотрим таблицу 9.

Анализируя данные таблицы 9, мы пришли к такому выводу, что коэффициент капитализации означает, что организация привлекает достаточное количество заемных средств на 1 рубль, вложенный в активы собственных средств. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования не соответствует нормальному ограничению и говорит о том, что финансирование оборотных средств за счет собственных источников к концу 2017 года увеличивается. Коэффициент финансирования ООО «Агрофирма АЮ» увеличивается на 1,17 доли, это означает, что заемные средства не превышают собственный капитал. Коэффициент финансирования устойчивости свидетельствует о том, что достаточная часть активов финансируется за счет устойчивых источников ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ в 2017 году.

Таблица 9 – Значение коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ за 2017 год

Показатели	Норма ограничения	На начало года	На конец года	Отклонение (+,-)
U1 - коэффициент капитализации	$U1 \leq 1,5$	0,23	0,18	-0,05
U2 - коэффициент обеспеченности собственными источниками	$0,1 \leq U2 \leq 0,5$	0,65	0,75	0,1
U3 – коэффициент финансовой независимости	$0,4 \leq U3 \leq 0,6$	0,81	0,85	0,04
U4 – коэффициент финансирования	$U4 \geq 1,5$	4,28	5,45	1,17
U5 – коэффициент финансовой устойчивости	$U5 \geq 0,6$	0,97	0,94	-0,03

Рассчитывая эти показатели, мы можем сделать следующие выводы. Финансовая ситуация в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ за 2017 год определяется как устойчивая. Это значит что собственного капитала, долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов хватает для

финансирования материальных оборотных средств. Значит устойчивое финансовое состояние предприятия – это итог эффективного управления всем комплексом факторов, непосредственно определяющим результаты хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации. В ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ В 2017 году коэффициент финансовой устойчивости очень высокая 0,94.

2.3 Оценка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Основными задачами бухгалтерского учета и внутреннего контроля состояния бухгалтерского учёта и финансовой отчётности в ООО «Агрофирма АЮ» является проверка соблюдения действующего порядка организации и ведения бухгалтерского учёта, своевременности представления достоверной бухгалтерской финансовой, налоговой отчётности, а также внутренней управленческой отчетности, целью принятия оперативных и стратегических решений..

Источниками информации бухгалтерского учета и внутреннего контроля служат внутренние акты хозяйства по организации бухгалтерского учёта, первичные документы, учётные регистры, налоговые декларации, а также результаты проверки или ревизии по определённым участкам финансово-хозяйственной деятельности хозяйства, письменные объяснения соответствующих должностных лиц, их опросы и другие материалы. В ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ важная роль принадлежит четкому распределению обязанностей среди работников бухгалтерии, правильной организации документооборота и представления внутривозвратной отчетности. Основная организаторская функция ложится на руководителя и главного бухгалтера. В ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ отсутствует график документооборота.

В осуществлении экономического контроля важная роль принадлежит бухгалтерскому учёту, одна из основных функций которого-обеспечение

сохранности имущества хозяйствующих субъектов. Бухгалтерский учет ведется централизованной бухгалтерией. Централизованная бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером предприятия Фазулзяновой Г.Б. Согласно, штатного расписания нормативы численности бухгалтерии соответствуют их фактической численности: главный бухгалтер, 4 бухгалтера, 1 старший кассир. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно главе хозяйства и несет ответственность формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль движения имущества и выполнением обязательств.

В ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ правильность распределения должностных обязанностей между работниками бухгалтерской службы устанавливается путём сопоставления планируемого объёма учётных работ по каждому исполнителю и их штатной численностью, принятой формой организации учёта, формой счетоводства, объёмами учётных операций и технологией обработки учётных данных. Хозяйственные операции оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Право подписи первичных учетных документов имеет руководитель ООО «Агрофирма АЮ». При проверке состава годовой бухгалтерской финансовой отчетности в ООО «Агрофирма АЮ» обращают внимание на приложения к годовому отчёту, проверяется их обоснованность и достоверность информации.

Тщательному контрольному изучению подлежат отдельные статьи бухгалтерских балансов, отчёта о финансовых результатах и других форм бухгалтерской отчетности. Налоговые декларации по каждому виду налогов и сборов также представляются своевременно и правильно составляются.

Уставный капитал организации составляет 10 000 руб.

Согласно ст.5 Федерального закона № 307 – ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.08 г. ООО «Агрофирма АЮ» не подлежит обязательному аудиту. В ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ организован внутренний контроль.

Обобщая вторую главу можем отметить, что нами проведен анализ финансовых результатов за 2013-2017 года и дана оценка финансового состояния ООО «Агрофирма Аю» Арского района РТ за 2017 год. Нами выявлен, что баланс ООО «Агрофирма Аю» не является ликвидным.

В ООО Агрофирма «АЮ» существует множество трудностей, но здесь по мере возможности стремятся повышать качество и оперативность учета, совершенствовать первичную документацию и отчетность на производственных участках.

На сегодняшний день финансовая ситуация ООО «Агрофирма Аю» Арского района определяется как устойчивая. Однако предприятие испытывает недостаток собственных оборотных средств, недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат.

Руководитель предприятия следует работать в направлении повышения эффективности сельскохозяйственного производства, которую необходимо решить на основе рационального использования основных средств, материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сокращения затрат на производство единицы продукции, использования современных технологий в сельском хозяйстве, в том числе и энергосберегающие технологии.

3. РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ В ООО «АГРОФИРМА АЮ» АРСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Организация бухгалтерского учета нераспределенной прибыли в современных условиях

В ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ бухгалтерский учет финансовых результатов организован в соответствии с требованиями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Задачами учета финансовых результатов, в том числе нераспределенной прибыли, в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ определены: своевременное отражение в учете полученных доходов и понесенных расходов; правильное исчисление финансового результата хозяйственной деятельности организации; документальное оформление и своевременное отражение в учете использованной прибыли в течение года; правильное исчисление использованной прибыли за год и неиспользованной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года.

Учетной политикой и рабочим планом счетов организации для учета финансовых результатов предусмотрены такие счета, как: 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»; 90 «Продажи»; 91 «Прочие доходы и расходы»; 99 «Прибыли и убытки».

Активно-пассивный счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки". Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными

оборотами декабря в дебет счета 84 "Нераспределенная прибыль" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".

Таблица 10 – Бухгалтерские записи по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ

№	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1.	Списана сумма нераспределенной прибыли отчетного года	99.9	84
2.	Списан непокрытый убыток отчетного года	84	99.9

В условиях применения автоматизированной программы «1С:Бухгалтерия» по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» можно получить следующие машинограммы: карточку счета, анализ счета, оборотно-сальдовую ведомость.

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

Существенной особенностью в учете продаж сельскохозяйственной продукции является то, что в течение года ее списывают в дебет субсчета 90.2 – по плановой себестоимости, так как фактическая себестоимость сельскохозяйственной продукции рассчитывается только в конце года, когда определяются все фактические затраты на ее производство. Поэтому в течение года по счету 90 «Продажи» выводят только условный финансовый результат (разница между выручкой и плановой себестоимостью).

Окончательный финансовый результат определяется только в конце года, после корректировочных записей по доведению на счетах плановой себестоимости до фактической. По окончании отчетного года, все субсчета,

открываемые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90.9), закрываются внутренними записями на субсчет 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Таблица 11 – Бухгалтерские записи по счету 90 «Продажи» в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ

№	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1.	Списывается на реализацию нормативная себестоимость	90	43.1
2.	Списано на реализацию отклонение себестоимости	90	43.2
3.	Получена прибыль от продажи продукции, выполненных работ, оказанных услуг	90.9	99
4.	Списан убыток от реализации продукции, выполненных работ, оказанных услуг	99	90.9

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией. В аналитическом учете по счету 90 «Продажи» организации наряду со стоимостью продукции и вырученными суммами отражают ее количество и качество.

В условиях применения автоматизированной программы «1С:Бухгалтерия» по счету 90 «Продажи» можно получить следующие машинограммы: карточку счета, анализ счета, оборотно-сальдовую ведомость.

Доходы и расходы, не связанные с основным видом деятельности организации являются прочими доходами и расходами. Для обобщения

информации о прочих доходах и расходах отчетного периода в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ предназначен активно-пассивный счет 91 «Прочие доходы и расходы».

По дебету счета 91- учитываются прочие расходы; по кредиту счета 91 – учитываются прочие доходы.

По кредиту счета 91 в течение отчетного периода находят отражение – прочие доходы, таблица 12

Таблица 12 – Корреспондирующие счета по счету 91.1 «Прочие доходы» в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ

№	Прочие доходы	Бух. запись	
		Дебет	Кредит
1.	Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, в том числе объектов интеллектуальной собственности (когда это является предметом основной деятельностью)	50, 51, 52, 76	91.1
2.	Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам	50, 51, 52, 76	91.1
3.	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению	51, 52, 60, 62, 76	91.1
4.	Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения	08, 10, 11, 98	91.1
5.	Поступления в возмещение причиненных организации убытков	50, 51, 52, 73, 76	91.1
6.	Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности	60, 76	91.1
7.	Прочие доходы, признаваемые прочими	08, 10, 73, 76, 98	91.1

Прочими доходами также является поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии).

По дебету счета 91 в течение отчетного периода находят отражение – прочие расходы (таблица 13).

Таблица 13 –Бухгалтерские записи по счету 91.2 «Прочие расходы» в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ

№	Прочие расходы	Бух. запись	
		Дебет	Кредит
1.	Остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией	91.2	01 ,10,58
2.	Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров, продукции	91,2	23, 76, 70, 69
3.	Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)	91.2	66, 67
4.	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	91.2	51, 52
5.	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате	91.2	51, 52, 60, 62, 76
6.	Отчисления в резервы под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам	91.2	59, 63
7.	Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания	91.2	60, 62, 76

Аналитический учет по счету 91 ведется по каждому виду прочих доходов и расходов.

При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящихся к одной и той же финансовой, хозяйственной

операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

В условиях применения автоматизированной программы «1С:Бухгалтерия» по счету 91 можно получить следующие машинограммы: карточку счета, анализ счета, оборотно-сальдовую ведомость.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году предназначен активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки».

По дебету счета 99 – отражаются убытки, а по кредиту – прибыли организации.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) на счете 99 складывается из (рис.1):

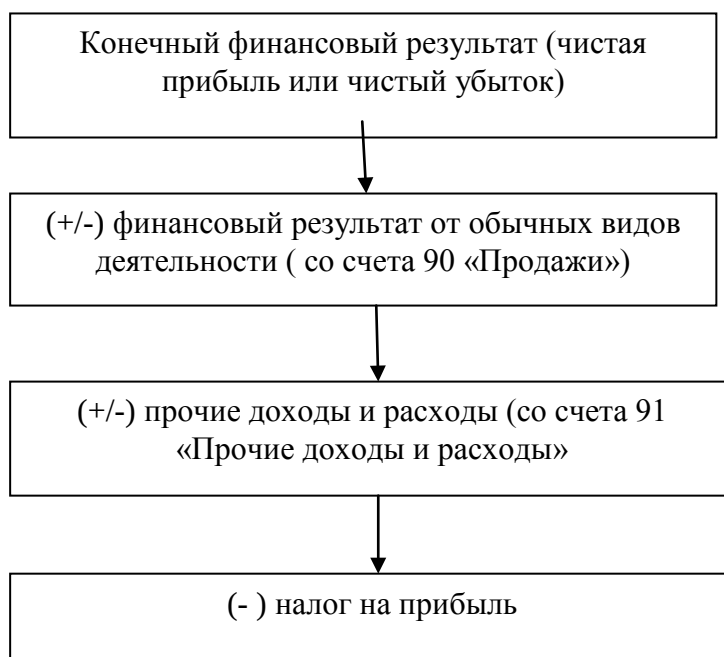


Рис. 1. Схема формирования конечного финансового результата

Построение аналитического учета по счету 99 должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах.

Таблица 14 – Бухгалтерские записи по счету 99 «Прибыли и убытки» в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ

№	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1.	Отражено положительное сальдо прочих доходов и расходов	91.9	99
2.	Отражено отрицательное сальдо прочих доходов и расходов	99	91.9

В ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ на начало следующего года счет 99 сальдо иметь не будет.

В условиях применения автоматизированной программы «1С:Бухгалтерия» по счету 99 «Прибыли и убытки» можно получить следующие машинограммы: карточку счета, анализ счета, оборотно-сальдовую ведомость.

3.2. Практические рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета нераспределенной прибыли в сельскохозяйственных организациях

Проанализировав современное состояние учета нераспределенной прибыли в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ были выявлены ряд недостатков.

Основными недостатками учета нераспределенной прибыли в хозяйстве является следующее:

- 1) несвоевременная регистрация хозяйственных операций в результате задержки документов
- 2) по ряду договоров, заключенных с покупателями, истек срок их действия, а дополнительные соглашения не заключены. Данный факт является существенным упущением бухгалтерских работников и работников отдела продаж.

3) отсутствие системы внутреннего контроля по учету финансовых результатов

Исходя из выявленных недостатков, мною будут предложены рекомендации по улучшению учета нераспределенной прибыли на предприятии.

Рекомендуется организовать систему внутреннего контроля, так как это является важнейшей частью современной системы управления, которая позволяет достичь целей, поставленных собственниками.

Эффективность функционирования хозяйствующих субъектов во многом зависит от грамотно организованного контроля, так как он не только призван выявить недостатки и нарушения, но и предупреждать их, а также способствовать их своевременному устранению.

На предприятии учет по нераспределенной прибыли ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». С 1 января 2017 года рекомендую перейти на новый МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с заказчиками». В данном стандарте более детально рассмотрены особенности признания выручки.

В МСФО (IFRS) 15 доходом признается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступлений или улучшения качества активов либо уменьшения величины обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному с взносами участников капитала.

Организация должна применять настоящий стандарт в отношении всех договоров с покупателями, за исключением: договоров аренды, страхования, финансовых инструментов, определенных договоров гарантий, немонетарных обменов между организациями одного направления деятельности с целью содействия осуществлению продаж покупателям.

Момент признания и оценки выручки по договорам с покупателями, обозначенный в п. 31 МСФО (IFRS) 15, более точен и однозначен: «Организация должна признавать выручку, когда (или по мере того, как)

организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом»

Основным элементом новой модели формирования выручки является поэтапный анализ договоров для решения вопроса о том, следует ли признавать выручку по определенным сделкам, в каком объеме и когда. Этот анализ включает пять этапов:

Этап 1: Определить договор (контракт) с заказчиком. Согласно МСФО (IFRS) 15 договор это соглашение между двумя или несколькими сторонами, которое создает обеспеченные правовой защитой права и обязательства.

Этап 2: Определить договорные (контрактные) обязательства. Единицей признания выручки договор не является. Потому, что один контракт может охватывать поставку нескольких товаров, или нескольких услуг, или товаров вместе с услугами.

Моменты передачи этих товаров и услуг заказчику могут быть разными. Поэтому МСФО (IFRS) 15 вводит критерии для разделения контракта на отдельные контрактные обязательства. Именно эти контрактные обязательства и являются «носителями» выручки. Особенностью нового стандарта являются детальные рекомендации для разбиения контракта на несколько отдельных компонентов.

Этап 3: Определить цену сделки. Цена сделки - это сумма возмещения (платеж), которую продавец рассчитывает получить взамен поставки товаров или предоставления услуг, за исключением сумм, получаемых в пользу третьих сторон. Вознаграждение это может состоять из фиксированного и переменного (бонусов, штрафов и т.д.) компонента и включать эффект изменения стоимости денег во времени.

Этап 4: Распределить цену на договорные (контрактные) обязательства. Для контракта, который содержит больше одного обязательства, подлежащего исполнению, компании необходимо распределить цену сделки

между каждым обязательством в той пропорции, в которой предполагается исполнить каждое обязательство.

Этап 5: Признать выручку одномоментно (или на протяжении периода времени) при исполнении договорных (контрактных) обязательств.

Идея нового стандарта в следующем: контрактное обязательство исполняется тогда, когда заказчику передаётся контроль над соответствующим «активом», то есть товаром или услугой, заключёнными в контрактном обязательстве. Контроль передаётся на протяжении периода времени, если выполняется хотя бы один критерий из трёх:

1) заказчик получает и потребляет выгоду от «актива» по мере исполнения компанией контрактных обязательств,

2) компания создаёт или дорабатывает актив, контроль над которым переходит к заказчику по мере создания или доработки актива,

3) в процессе исполнения контрактных обязательств компания создаёт актив, у которого нет какого-нибудь альтернативного использования, и у компании есть право требовать оплаты за исполненные на конкретную дату контрактные обязательства.

Если ни один из критериев не выполняется, то выручка признаётся одномоментно: тогда, когда заказчик получает контроль над соответствующим «активом».

Как видим, эти пять этапов объединяют ранее отдельные критерии признания и оценки, и в конечном итоге получается концептуально новая модель выручки.

Для большинства организаций последствия принятия нового стандарта МСФО (IFRS) 15 будут значительными, он приведет не только к изменению сумм и сроков признания выручки, но и потребует полного пересмотра основных систем, используемых для формирования финансовых показателей.

3.3. Внутренний контроль использования нераспределенной прибыли

Для обеспечения эффективного и экономического использования нераспределенной прибыли предлагаю сформировать службу внутреннего контроля на предприятии. Целью системы внутреннего контроля нераспределенной прибыли является формирование мнения о достоверности данных показателей бухгалтерской отчетности, отражающих нераспределенную прибыль.

Основными задачами системы внутреннего контроля нераспределенной прибыли являются:

- 1) оценка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности данным синтетического и аналитического учета составляющих конечного финансового результата;
- 2) проверка правильности формирования и отражения доходов и расходов от основного вида деятельности;
- 3) проверка правильности формирования и отражения доходов и расходов от прочих видов деятельности;
- 4) проверка правильности формирования и использования нераспределенной прибыли.

Система внутреннего контроля включает надзор и проверку, организованные внутри данного экономического субъекта его силами:

- 1) соблюдения требований законодательства;
- 2) точности и полноты документации бухгалтерского учета;
- 3) своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- 4) предотвращения ошибок и искажений;
- 5) исполнения приказов и распоряжений;
- 6) обеспечения сохранности имущества организации.

Система внутреннего контроля в организации, как правило, включает следующие элементы:

- 1) контрольная среда;
- 2) процесс оценки рисков;
- 3) информационная система, в т. ч. связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- 4) контрольные действия;
- 5) мониторинг средств контроля.

Контрольная среда включает официальную позицию, осведомленность и действия представителей собственника и руководства относительно системы внутреннего контроля, а также понимание значения такой системы.

Информационная система, в т. ч. связанная с подготовкой финансовой отчетности, обеспечивает понимание сотрудниками обязанности и ответственности, связанных с организацией и применением системы внутреннего контроля. Главной составляющей системы является функция информирования персонала о значимости его участия в процессах и связи его действий в информационной системе с работой других сотрудников.

Контрольные действия включают политику и процедуры, которые помогают удостовериться, что распоряжения руководства выполняются (например, что необходимые меры предприняты в отношении рисков, которые могут препятствовать достижению целей). Контрольные действия, осуществляемые вручную или с применением информационных систем, имеют различные цели и применяются на различных организационных и функциональных уровнях.

Мониторинг средств контроля включает наблюдение за тем, функционируют ли они и были ли они изменены надлежащим образом в случае необходимости. Мониторинг средств контроля представляет собой процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени.

Королева Н. Ю. предлагает выделить следующие этапы проверки использования нераспределенной прибыли:

1) формирование и использование нераспределенной прибыли – это изучение действующей системы учета, а также проверка обоснованности отражения в учете нераспределенной прибыли прошлых лет;

2) формирование нераспределенной прибыли;

3) обоснованность расходования нераспределенной прибыли;

4) анализ дивидендной политики хозяйствующего субъекта;

На первом этапе проверяющий должен изучить действующую систему учета процесса формирования и использования нераспределенной прибыли. Для этого необходимо ознакомиться с протоколами собраний собственников, учредительными документами в части использования нераспределенной прибыли, утвержденными сметами, первичными документами. Тем самым устанавливается правильность документирования и отражения в учете данных хозяйственных операций, осуществляется проверка правильности расчета и обоснованности отражения в учете нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет.

Проверяющий должен получить надлежащие и достоверные доказательства того, что:

1) начальный остаток по счету "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" не содержит существенных искажений;

2) осуществлен правильный перенос остатка из отчетности предыдущего периода;

3) соблюдается принцип последовательного применения положений учетной политики в отношении формирования и использования нераспределенной прибыли.

На втором этапе контролер осуществляет проверку правильности формирования нераспределенной прибыли, при этом надо проверить правильность отражения в учете операций по реформации бухгалтерского баланса с отражением нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

На третьем этапе контролер осуществляет проверку обоснованности расходования нераспределенной прибыли. Проверяющему следует учитывать

, что чистая прибыль организации может быть использована только при наличии соответствующего решения собрания акционеров (собственников). Контролер должен изучить применяемый в организации порядок распределения прибыли, установить его соответствие нормам законодательства, порядку, закреплённому в учредительных документах и учетной политике организации. Распределение прибыли предполагает прежде всего начисление дивидендов (доходов) акционерам (участникам) организации, отчисления, связанные с созданием и пополнением резервных фондов и иных фондов, предусмотренных учредительными документами, покрытие убытков прошлых лет.

На четвертом этапе контролеру важно провести анализ дивидендной политики, так как именно в ней определяются сроки, размер и порядок выплаты дивидендов. Данный термин чаще всего применяется в акционерных обществах. Однако принципы и методы распределения прибыли применимы также и к экономическим субъектам любой иной организационно-правовой формы деятельности.

Основными источниками информации в период проверки являются учредительные документы хозяйствующего субъекта, протоколы заседаний учредителей, а также документы, регламентирующие учетную политику, результаты проверки налоговыми органами и предшествующими аудиторскими фирмами, результаты аналитических процедур, включающих приемы горизонтального и вертикального анализа и соответственно статистическая и бухгалтерская отчетность организации. Информация о собственном капитале организации раскрывается в бухгалтерском балансе, в отчете о финансовых результатах, в отчете об изменениях капитала. В балансе раскрывается величина финансового результата как нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), выявленного за отчетный период, за минусом налогов уплачиваемых за счет прибыли.

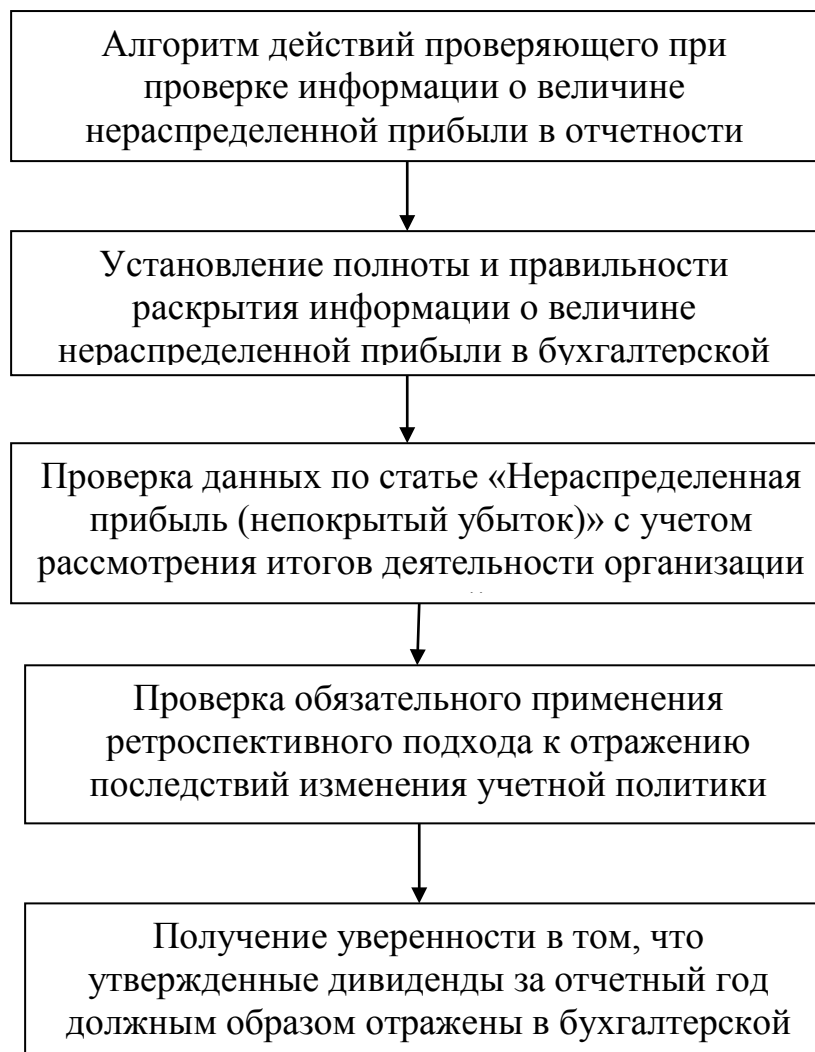


Рис. 2 – Алгоритм действий внутреннего аудитора при проверки учета финансовых результатов

В отчете о финансовых результатах отражаются показатели по соответствующим статьям в достоверности, которых должен убедиться проверяющий. Основными нормативными документами, регламентирующими, формирование доходов и расходов являются Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Работники системы внутреннего контроля должны выполнить ряд контрольных процедур в отношении остатков по счетам бухгалтерского учета на начало текущего периода, отражающих финансовый результат. Проверяющий должен учитывать и возможность корректировки

нераспределенной прибыли в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством. В связи с этим необходимо убедиться в обоснованности корректировки начального сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Осуществление вышеперечисленных корректировок приводит к несовпадению значения строки 1370 за предыдущий отчетный год и год предшествующий предыдущему не совпадает со значением строки 1370 бухгалтерского баланса на отчетную дату отчетного периода. Если организация пересчитывает показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности ретроспективным способом на начало очередного отчетного года, то в пояснительной записке к годовому бухгалтерскому балансу необходимо раскрыть причину несовпадения показателей бухгалтерской отчетности. В связи с этим проверяющий должен убедиться в том, что в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности достоверно раскрыты не только причины, но и суммы произведенных корректировок. Кроме того, показатель нераспределенной прибыли, отраженный по строке 1370 бухгалтерского баланса, будет отличаться от показателя чистой прибыли по строке 2400 «Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчета о финансовых результатах в двух случаях:

- имеется на конец года сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет;
- начислялись ли организацией промежуточные дивиденды. На основе результатов тестирования определяется характер проверки – сплошная либо выборочная.

Нами в работе разработаны план и программа аудита внутреннего аудита нераспределенной прибыли. Вопросник для оценки системы внутреннего контроля (Приложения Б, В, Г), с целью повышения эффективности внутреннего контроля и достоверности показателей бухгалтерской финансовой отчетности предприятия.

Таким образом, рекомендованные мероприятия по созданию системы

внутреннего контроля по учету нераспределенной прибыли позволит обеспечить надежность финансовой информации, а также снизит риски принятия ошибочных решений и повысит эффективность учета нераспределенной прибыли в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ.

Выводы и предложения

В условиях рыночной экономики роль бухгалтерского учета заключается в формировании максимально достоверной информации о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности организации.

Финансовый результат работы любого предприятия (прибыль или убыток) является одним из важнейших показателей ее хозяйственной деятельности. Для любой организации финансовый результат должен отражать его стремление к получению максимальной прибыли.

Нераспределенная прибыль характеризует часть прибыли предприятия, полученную в предшествующем периоде и не использованную на потребление собственниками.

Выпускная квалификационная работа заключается в том, что учет финансовых результатов является одним из важнейших вопросов во всей системе бухгалтерского учета организации, так как от финансового результата зависит развитие и продвижение предприятия в будущем, чем и обусловлено актуальность выбранной темы.

Выпускная квалификационная работа была посвящена изучению теоретических и практических аспектов учета финансовых результатов, а в частности нераспределенной прибыли в сельскохозяйственных организациях. По результатам исследования можно сделать следующие выводы:

1) нераспределенная прибыль является составной частью собственного капитала. То есть это итоговый финансовый результат за вычетом налога на прибыль.

2) проанализированы природно-климатические и экономические условия производственной деятельности, оценены показатели экономической эффективности и финансового состояния организации, изучена система бухгалтерского учета и внутреннего контроля, сложившегося в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ.

Самый большой процент рентабельности предприятие показывало в 2013 году, что составило 41,6 %. После этот показатель уже имеет тенденцию снижения и к 2016 году показывает 9,6 %, что на 2,8 % ниже по сравнению со средними данными по РТ за 2016 год. На изменение прибыли могли повлиять следующие факторы: объем и цена реализации продукции. В свою очередь, спрос и реализация товара формирует цены на продажу конкретного вида продукции. Также на качество продукции большое влияние оказывает выручка от реализации. Изучив все полученные данные всех таблиц, можно сделать окончательные выводы об экономических условиях производства в ООО Агрофирма «АЮ» Арского района РТ. Наше предприятие специализируется на молочном скотоводстве. Уровень специализации – высокий.

Предприятие ООО Агрофирма «АЮ» – находится в платежеспособном состоянии, это характеризует показатель общий платежеспособности.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовых вложений. По данным таблицы мы можем сказать, что у ООО Агрофирма «АЮ» в данный момент есть средства для погашения кредиторской задолженности. Финансовая ситуация в ООО Агрофирма «АЮ» Арского района определяется как устойчивая. Это значит, что собственного капитала, долго - и краткосрочных кредитов и займов достаточно для финансирования материальных оборотных средств.

Бухгалтерский учет в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ ведется согласно законодательству РФ. В бухгалтерии организации стараются соблюдать расчетную дисциплину, добиваясь своевременного взыскания дебиторской задолженности и погашения, причитающихся кредиторам сумм. Внутренний контроль денежных средств и внутренний контроль по расчетам с поставщиками и подрядчиками находится на среднем уровне.

3) изучена система организации бухгалтерского учета нераспределенной прибыли в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ. Приведены корреспонденции счетов по учету нераспределенной прибыли. Изучены организационные документы, составляемые при определении и учете финансовых результатов. Для ускорения выполнения расчетных операций было предложено бухгалтерии перейти на более новую версию «1С:Бухгалтерия 8.3» . Для более жесткого контроля учета нераспределенной прибыли было предложено создать систему внутреннего контроля.

4) даны рекомендации по учету финансовых результатов согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с заказчиками, так как в данном стандарте более подробно рассмотрены методы признания выручки.

5) рекомендовано организовать систему внутреннего контроля, так как это является важнейшей частью современной системы управления, которая позволяет достичь целей, поставленных собственниками. Эффективность функционирования хозяйствующих субъектов во многом зависит от грамотно организованного контроля, так как он не только призван выявить недостатки и нарушения, но и предупреждать их, а также способствовать их своевременному устранению. В работе разработаны план и программа проверки, благодаря которым можно добиться оптимального планирования проведения внутреннего контроля, предложены вопросы для внутреннего аудита по учету нераспределенной прибыли.

Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 29.06.2015 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2015) Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [Федер.закон: Принят Государственной Думой 5 августа 2000 г. №117-ФЗ с изм. и доп., вступающими в силу с 01.10.2015] – М.: Эксмо, 2015.
3. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
4. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон от 30.12.2008 г. №307-ФЗ (ред. от 01.12.2014 г.) Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
5. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598) Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. №106н (ред. от 18.12.2012 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н (ред. от 08.11.2010 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н (ред. от 06.04.2015 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н (ред. от 27.04.2012 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

10. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению. Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. №654. Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

11. О введение в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ. Приказ Минфина РФ от 25.11.2011 г. №160н (в ред. Приказа Минфина от 18.07.2012 г. №106н). URL: Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

12. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. №66н (ред. 04.12.2012 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

13. Об утверждении методических рекомендаций по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности в сельскохозяйственных организаций, утв. Приказом Минсельхоза от 29.01.2002 г. №68. Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

14. Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации. Постановление Правительства РФ от 30.06.2012 г. №667. (ред. от 10.04.2015 г. №342). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

15. Абдукаримов, И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: учебное пособие / И. Т. Абдукаримов, М. В. Беспалов. // Москва : Инфра-М, 2013. - 213 с.
16. Ануфриев, В. Е. Бухгалтерский учет основных средств, капитала и прибыли: Учеб.пособие.— М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2012.— 112 с.
17. Бобошко В.И. Развитие принципов бухгалтерского учета и отчетности // Инновационное развитие экономики. – 2011. – №5. – с. 88 – 91.
18. Бочаров В.В. Финансовый анализ / В.В.Бочаров. – СПб.: Питер, 2012. - 240 с.
19. Бычков М.Ф. Организация внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / М.Ф. Бычков, Н.Н. Балашова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. – №10. – С. 78-81.
20. Гафурова Г.Н. Основные положения финансового учета и отчетности // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2013. – №4. – с. 6 – 10.
21. Грязнов Ю.Н. Новации учета выручки согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» Новая наука: От идеи к результату. 2016. № 4-1. С. 128-133. 228
22. Дейч, У. Ю. Влияние учетной политики на финансовый результат / У. Ю. Дейч // Вестник Иркутской государственной сельскохозяйственной академии. - 2013. - Вып. 58. - С. 123-128
23. Еленевская Е. А.Учет, анализ, аудит: Учебное пособие / Е.А.Еленевская, Л.И.Ким и др.; Под общ. ред. Т.Ю.Серебряковой - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 345 с.
24. Забакова М.М. Особенности формирования финансовых результатов и распределения прибыли. Актуальные вопросы экономических наук. 2011. № 22-2. С. 58-61. 248
25. Ивашкевич В.Б. Профессиональные ценности и этика в бухгалтерском учете и аудите: Учебное пособие- М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 224 с.

26. Ионова А.Ф., Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учебник / А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнева. - М.: ЮНИТИ, 2013. - 639 с.
27. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. –М.: Проспект, 2011.
28. Лисович Г. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве. – М. : Вузовский учебник, 2011. - 41с.
29. Мельник М.В., Мизиковский Е.А. Теория бухгалтерского учета / М.В.Мельник, Е.А.. Мизиковский. – М.: Магистр, 2012. – 335 с.
30. Натеева Т.Я., Трубицына О.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Т.Я. Натеева, О.В. Трубицына. – М.: Дашков и К, 2011. - 292 с.
31. Павленко И.В. Методические подходы к анализу финансового состояния предприятий АПК / И.В. Павленко, Г.А. Ермакова // Методические подходы к анализу финансового состояния предприятий АПК. 2015. № 1. С. 261-264.
32. Погорелова М. Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 328 с.
33. Ровенских, В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. – М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. – 364 с.
34. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник - 14-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 649 с.:
35. Самыгин Д.Ю./ Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: Монография // Н.Г. Барышников, А.А. Тусков, Н.А. Шлапакова //- М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 231 с.
36. Санникова М.О. Основы аудита. Учебник для студентов высших учебных заведений / Саратов, 2015.

37. Сигидов Ю. И./ Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие // Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясенко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.
38. Соколова, Е. С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности/Е. С. Соколова. – 2011;
39. Фофанов В.А., Международные стандарты финансовой отчетности / М.В. Фофанов, С.А. Новоселова, Н.А. Земцова// Учебное пособие. 2015, Саратов.
40. Чеглакова С.Г., Скрипкина О.В. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Международный бухгалтерский учет. 2011. № 27. С. 7-12.
41. Нуриева Р.И., Гатауллина А.И. Определение финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях в целях бухгалтерского учета. В сборнике: взаимодействие науки и общества : проблемы и перспективы. Сборник статей Международной научно - практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 123-125
42. Алексашина О.Н. Бухгалтерский учет нераспределенной прибыли. Экономика и социум. 2014. № 4-1 (13). С. 305-308.
43. Феофилова Т.Ю., Учет распределения прибыли и рекомендации по его совершенствованию. Проблемы экономики и управления в торговле и промышленности. 2015. № 3 (11). С. 20-26.
44. Суздальцева Н.А. Учет финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях, диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Саратовский государственный социально-экономический университет. Волгоград, 2011
45. Остаев Г.Я. Совершенствование методики внутреннего контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях. Вестник

Ижевской государственной сельскохозяйственной академии. 2015. № 4 (45). С. 55-63.

46. Алборов Р.А., Хосиев Б.Н., Концевой Г.Р. Развитие систем счетовбухгалтерского учета в сельском хозяйстве. Р.А., Хосиев Б.Н., Концевой Г.Р. Известия Горского государственного аграрного университета. 2014. Т. 51. № -4. С. 249-255.

47. Кулиш Н.В. Развитие концепции бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций. Экономика и предпринимательство. 2012. № 2 (25). С. 141-144.

48. Головихин С.А., Неживенко Г.В. Анализы прогнозирование финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций. Вестник Южно-Уральского профессионального института. 2013. Т. 2. № 11. С. 64-73.

49. Касьяненко Е.А. Формирование качественной учетной информации финансовых результатах деятельности сельскохозяйственных организаций диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Кубанский государственный аграрный университет. Краснодар, 2012

50. Шляпникова Е.А., Захарова Е.В., Владимирова А.В. Организация управления финансовыми результатами в сельскохозяйственных организациях. Вестник Ижевской государственной сельскохозяйственной академии. 2013. № 3 (36). С. 39-40.

51. Попова Л.В., Синявский Н.Г., Коробейников Д.А. Особенности интерпретации результатов анализа финансового состояния сельскохозяйственных организаций. Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2014. № 1. С. 179-181.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Общий план внутреннего аудита учета нераспределенной прибыли

Проверяемая организация: ООО «Агрофирма АЮ»
 Арского района РТ
 Период аудита: с 02.06.18 по 06.06.18
 Руководитель службы внутреннего контроля: Гафуров Р.Г.
 Состав службы внутреннего контроля: Закирова Р.И.
 Шакиров Р.Ш.
 Планируемый уровень существенности: 2500 тыс. рублей

№ п/п	Планируемые виды работ.	Период проведения	Исполнитель
1.	Проверка достоверности отражения нераспределенной прибыли в форме бухгалтерской финансовой отчетности	02.06.18 04.06.18	Гафуров Р.Г.. Закирова Р.И.
2.	Арифметическая проверка достоверности расчета нераспределенной прибыли в организации, проверка отражения сумм в формах бухгалтерской финансовой отчетности	04.06.18 - 05.06.18	Закирова Р.И.
3.	Встречная проверка достоверности отражения информации о нераспределенной прибыли в бухгалтерской финансовой отчетности	05.06.18 06.06.18	Закирова Р.И. Шакиров Р.Ш.

Руководитель службы внутреннего контроля:
 Гафуров Р.Г.

Ответственный за проведение внутреннего контроля учета нераспределенной прибыли
 Закирова Р.И.

Приложение В

Программа внутреннего аудита учета нераспределенной прибыли

Проверяемая организация:

ООО «Агрофирма АЮ» Арского
района РТ

Период аудита:

с 02.06.18 по 06.06.18

Руководитель службы внутреннего контроля:

Гафуров Р.Г.

Состав службы внутреннего контроля:

Закирова Р.И.

Шакиров Р.Ш.

Планируемый уровень существенности:

2500 тыс. рублей

№ п/п	Наименование аудиторских процедур	Период проведения	Исполнители	Рабочие документы аудитора
1. Аудит порядка формирования нераспределенной прибыли				
1.1	Проверка наличия приказа по учетной политике с указанием метода определения выручки от реализации продукции (работ, услуг), прочих доходов и расходов и финансовых результатов	В течение года	Закирова Р.И.	Приказ ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ продовольственная корпорация», ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ 18/02
1.2	Проверка правильности формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета себестоимости продукции, выполненных работ, услуг	В течение года	Закирова Р.И. Шакиров Р.Ш.	Приказ «Об учетной политике» ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ продовольственная корпорация», ПБУ 4/99, регистры аналитического и синтетического учета по отражению затрат
1.3	Проверка правильности отражения в учете выручки от реализации продукции (работ, услуг)	В течение года	Закирова Р.И. Шакиров Р.Ш.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, Приказ «Об учетной политике» ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ продовольственная корпорация», договоры поставки продукции, регистры учета, отчетность

Продолжение приложения В

1.4	Проверка правильности ведения аналитического и синтетического учета по сч.90	В течение года	Закирова Р.И. Шакиров Р.Ш.	Приказ «Об учетной политике» ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ продовольственная корпорация», аналитические и синтетические регистры учета по сч.90, первичные документы по учету выручки.
2.	Аудит правильности учета прочих доходов и расходов			
2.1	Проверка правильности учета прочих доходов и расходов	В течение года	Закирова Р.И. Шакиров Р.Ш.	ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ 9/99, НК РФ, закон «О бухгалтерском учете», регистры бухгалтерского и налогового учета прочих доходов и расходов, отчетность
2.2	Проверка правильности ведения аналитического и синтетического учета по сч.91	В течение года	Закирова Р.И. Шакиров Р.Ш.	Приказ «Об учетной политике» ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ продовольственная корпорация», регистры аналитического и синтетического учета по сч.91
3	Аудит правильности налогообложения прибыли			
3.1	Проверка правильности начисления и отражения в учете налога на прибыль и применения ПБУ 18	В течение года	Закирова Р.И. Шакиров Р.Ш.	ПБУ 18/02, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, Приказ «Об учетной политике» ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ продовольственная корпорация», Регистры налогового учета
3.2	Проверка правильности ведения аналитического и синтетического учета по налогообложению налога на прибыль	В течение года	Закирова Р.И. Шакиров Р.Ш.	ПБУ 18/02, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, Приказ «Об учетной политике» ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ продовольственная корпорация»
4. Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах				
4.1	Проверка правильности формирования показателей ф. №2 по регистрам синтетического и аналитического учета	В течение года	Шакиров Р.Ш.	ПБУ 4/99, ведомости по сч.20, 90, 91, 99, отчетность

Вопросник для проведения внутреннего аудита учета нераспределенной прибыли в ООО «Агрофирма АЮ» Арского района РТ

Направления и вопросы тестирования	Ответы			
	Нет отве та	Да	Нет	Приме чания
Существует ли организационный план и список сотрудников отделов?		+		
Существует ли перечень лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов, финансовых и кредитных обязательств, а также счетов-фактур?		+		
Проводится ли контроль правильности оформления документов (накладных, счетов-фактур)?		+		
Сравниваются ли данные аналитического и синтетического учета?		+		
Есть ли гарантия того, что все проводки делаются только на основании первичных документов?		+		
Происходит ли исправление ошибочных проводок?		+		
Проводится ли проверка правильности отнесения расходов на затраты?		+		
Возможно ли неправильное начисление задолженностей (задолженности образуются, но не регистрируются)?			+	
В полном ли объеме за отчетный период отражаются все хозяйственные операции по формированию себестоимости, доходов и расходов, учету финансовых результатов?		+		
Проводиться ли независимое сопоставление отчетных документов с исходными материалами		+		