

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 экономики и информационных технологий

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Газетдинов М.Х.

«21» июня 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование учета финансовых результатов
деятельности на основе информационных технологий в
обществе с ограниченной ответственностью агрофирма
«Актаныш» Актанышского района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Малихова Эндже Рашидовна

Руководитель:

к.э.н., доцент

Семичева Ольга Сергеевна

Рецензент:

д.э.н., профессор

Закирова Алсу Рафкатовна

Казань 2018

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Газетдинов М.Х.
«20» мая 2016г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

_____ Малиховой Энджи Рашидовны _____

1. Тема работы: Совершенствование учета финансовых результатов деятельности на основе информационных технологий в обществе с ограниченной ответственностью агрофирма «Актаныш» Актанышского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «21» мая 2018г.

3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной службы РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические основы учета финансовых результатов в сельском хозяйстве; бухгалтерский учет финансовых результатов; документальное оформление учета финансовых результатов; анализ практики учета финансовых результатов на примере предприятия ООО АФ «Актаныш» Актанышского района РТ;

совершенствование учета финансовых результатов на основе
информационных технологий

5. Перечень графических материалов:_____

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2016г.

Руководитель

О.С. Семичева

Задание принял к исполнению

Э.Р. Малихова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.16	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ	15.03.17	
1.1. Экономическая сущность учета финансовых результатов		
1.2. Современные проблемы учета финансовых результатов		
1.3. Теоретические вопросы автоматизации учета финансовых результатов		
2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО - ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО АФ «АКТАНЫШ» АКТАНЫШСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.17	
2.1. Анализ природно- экономических условий в ООО АФ «Актаныш» Актанышского района РТ		
2.2. Анализ финансового состояния деятельности ООО АФ «Актаныш» Актанышского района РТ		
2.3. Оценка состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО АФ «АКТАНЫШ» АКТАНЫШСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.18	
3.1. Организация учета финансовых результатов от продаж		
3.2. Организация учета финансовых результатов от прочих видов деятельности и определение финансовых результатов деятельности		
3.3. Совершенствование учета финансовых результатов		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	

Обучающийся

Э.Р. Малихова

Руководитель

О.С. Семичева

Оглавление

Введение	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ	9
1.1 Экономическая сущность учета финансовых результатов	9
1.2 Современные проблемы учета финансовых результатов	18
1.3 Теоретические вопросы автоматизации учета финансовых результатов	21
2 АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО - ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО АФ «АКТАНЫШ» АКТАНЫШСКОГО РАЙОНА РТ	26
2.1 Анализ природно- экономических условий в ООО АФ «Актаныш» Актанышского района РТ	26
2.2 Анализ финансового состояния деятельности ООО АФ «Актаныш» Актанышского района РТ	37
2.3 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля	46
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО АФ «АКТАНЫШ» АКТАНЫШСКОГО РАЙОНА РТ	50
3.1 Организация учета финансовых результатов от продаж	50
3.2 Организация учета финансовых результатов от прочих видов деятельности и определение финансовых результатов деятельности	55
3.3 Совершенствование учета финансовых результатов	61
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	68
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	71
ПРИЛОЖЕНИЯ	75

ВВЕДЕНИЕ

Учет финансовых результатов является одним из наиболее важных вопросов в системе бухгалтерского учета. Главными функциями бухгалтерского учета являются определение и отражение финансовых результатов организации. Финансовый результат бывает двух видов – прибыль и убыток, – нужно дать определения двум этим экономическим понятиям. Прибыль — это конечный финансовый результат деятельности предприятия, характеризующий абсолютную эффективность его работы. Убыток же – это конечный финансовый результат деятельности предприятия, который характеризует неэффективность деятельности данного предприятия.

Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях характеризуется рядом особенностей, отражающих специфику отрасли. Специфичность сельскохозяйственного учета заключается прежде всего в том, что процесс производства здесь связан с живой природой, землей в живыми организмами - животными и растениями, выступающими в качестве предметов труда. Значительная часть производственного цикла состоит в целенаправленном воздействии на живые организмы - выращивание их до определенных кондиций, приобретения ими необходимых человеку полезных свойств, качеств. Вследствие перерывов, вызываемых естественными климатическими условиями, производственный цикл в сельском хозяйстве намного длительнее, чем в других отраслях.

Предложенная нами данная тема приобретает особую актуальность, так как учет финансовых результатов деятельности организации характеризует сумму полученной прибыли или убытка предприятия.

Объектом исследования является ООО АФ «Актамыш» Актанышского района Республики Татарстан, а предметом – организация бухгалтерского учета финансовых результатов.

Целью данной выпускной квалификационной работы является учет финансовых результатов в ООО АФ «Актаныш» и разработка на этой основе

рекомендаций по совершенствованию учета финансовых результатов на основе информационных технологий.

Чтобы достичь поставленных целей, требуется решить следующие задачи:

- Изучить теоретические основы учета финансовых результатов;
- Проанализировать производственно-финансовую деятельность и финансовое состояние ООО АФ «Актаныш»;
- Исследовать организацию учета финансовых результатов в ООО АФ «Актаныш»;
- Разработать рекомендации по совершенствованию финансовых результатов на основе информационных технологий в ООО АФ «Актаныш».

Методической и теоретической основой выпускной квалификационной работы являются: нормативные документы, а так же литература по бухгалтерскому учету финансовых результатов, данные первичного, аналитического, синтетического учёта финансовых результатов и годовая отчетность ООО АФ «Актаныш».

При написании выпускной квалификационной работы были использованы следующие методы экономических исследований:

- Балансовый метод применяется для отражения соотношений, пропорции двух групп взаимосвязанных и уравновешенных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественными;
- Статистико-экономический метод исследования - это совокупность приемов, используемых для всесторонней характеристики развития экономических явлений и процессов при помощи массовых цифровых данных;
- Монографический метод - глубокое изучение и подробное описание хозяйственной деятельности отдельных единиц из всей совокупности исследуемых объектов.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, теоретической части, практической части, заключения, библиографического списка, приложений и прилагается раздаточный материал.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1.1 Экономическая сущность учета финансовых результатов

Главным нормативом, характеризующим эффективность хозяйственной активности предприятия, является его финансовый результат, выражающийся прибылью или убытком. Предметом исследования многих авторов является конечный финансовый результат деятельности предприятий. Их понимание сущности этого понятия далеко неоднозначно.

Так, например, Г.В. Савицкая высказывает мнение, что финансовые результаты деятельности предприятия характеризуется суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль отражает положительный финансовый результат, а убыток отрицательный финансовый результат.

П.И. Камышанов считает, что конечный финансовый результат деятельности организации выражается в показателе прибыли и убытка.

Нам представляется наиболее интересной точка зрения Г.В. Савицкой, высказывающая мнение, что финансовые результаты деятельности предприятия характеризуется суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности.

Первые понятия прибыли соответствовали понятию валового дохода, который делился на три категории: доходы от капитала, доходы от земли и доходы от труда. Считалось, что каждый отдельный вид дохода является обязательным возмещением для получателя за оказанные им услуги в народном хозяйстве.

Прибыль является конечным финансовым результатом предприятия, который характеризует основу экономического развития. Основная часть финансовых ресурсов государства, региональных и местных органов власти формируются за счет отчислений от прибыли в бюджет, и темпы

экономического развития страны и отдельных регионов во многом зависит от их увеличения.

Прибыль является основным источником повышения рыночной стоимости предприятия. Возможность самостоятельного роста стоимости капитала обеспечивается путем капитализации части прибыли, полученной предприятием, то есть ее направления на прирост его активов. Чем выше сумма и уровень капитализации полученной предприятием прибыли, тем больше стоимость его чистых активов (активов, сформированных из собственного капитала), и соответственно рыночная стоимость предприятия в целом, определяемая при его продаже, слиянии, поглощении и в других случаях.

Таким образом, прибыль считается важнейшей категорией рыночной экономики, ее сильным генератором. Это стремление к увеличению прибыли стоит в основе большинства нововведений, а значит и материального прогресса.

Показатели финансовых результатов (прибыли) характеризуют абсолютную эффективность управления предприятием во всех сферах его деятельности: производственной, сбытовой, снабженческой, финансовой и инвестиционной. Они являются основной частью экономического развития предприятия и влияют на укрепление его финансовых отношений со всеми участниками коммерческой деятельности.

Показатели прибыли и рентабельности четко и ярко отражают эффективность деятельности предприятия, рациональность использования предприятием своих ресурсов, доходность его деятельности.

По мнению многих авторов, рентабельность — это один из основополагающих качественных характеристик эффективности работы предприятия, характеризующий степень отдачи затрат и уровень использования средств в ходе производства и реализации продукции (работ, услуг).

Так или иначе, рентабельность является соотношением дохода и капитала, вложенного в создание этого дохода. Показатели рентабельности используются с целью сравнительной оценки эффективности деятельности отдельных предприятий и отраслей, выпускающих различные объемы и виды продукции. Эти показатели определяют прибыль, полученную по отношению к затраченным производственным ресурсам.

Под формированием финансовых результатов подразумевается определенный порядок, конечной целью которой является определение определенного значения показателя прибыли (убытка).

Таким образом, финансовый результат определяют как прирост или снижение стоимости имущества при постоянном капитале на начало и конец периода.

Основными задачами управления финансовыми результатами деятельности организации является:

- формирование полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации;
- предоставление информации внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности для контроля за соблюдением законодательства и правильностью осуществления хозяйственных операций;
- предотвращение негативных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутренних резервов для обеспечения ее финансовой устойчивости.

Решение этих задач требует разработки методик формирования и распределения финансовых результатов предприятий в условиях рыночной экономики, так как принципиально изменяется порядок формирования, распределения прибыли и отражения ее в финансовой отчетности.

Алгоритм формирования показателей финансовых результатов деятельности предприятия определяется принятой системой бухгалтерского учета и используемыми формами официальной финансовой отчетности. В свою очередь, система бухгалтерского учета в целом и отчетность в

частности в настоящее время являются объектами активной реформы в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности. По окончании отчетного периода в составе годовой финансовой отчетности предприятия составляют отчет о финансовых результатах.

Отчет о финансовых результатах представляет информацию о доходах и расходах компании за отчетный период. В отчете видны порядок формирования конечного финансового результата предприятия, величина этого результата как от реализации товаров, продукции, работ, услуг и прочих операций, сумма причитающихся платежей бюджету по налогу на прибыль и другим налогам из чистой прибыли, а также сумма остающейся в распоряжении предприятия чистой прибыли. Все эти данные представляются пользователям за отчетный и предыдущие годы, что дает возможность сравнить соответствующие показатели.

В последние годы произошли изменения в форме финансовой отчетности, улучшилось их содержание. Данный процесс осуществляется при реализации Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО.

В отчет о финансовых результатах не только отражается прибыль или убыток как абсолютные величины, но и содержится информация о доходности, позволяющая анализировать составляющие финансового результата. В соответствии с МСФО 1 этот отчет должен включать информацию о выручке, себестоимости, результатах операционной деятельности, затратах по финансированию расходах по налогу, результатах чрезвычайных обстоятельств и чистой прибыли (убытка) за период. В отчете может быть представлена информация о величине чистой прибыли на одну акцию.

В отчете о финансовых результатах предприятие может классифицировать расходы одним из следующих способов:

- 1) Метод по видам затрат (по характеру).
- 2) Метод по назначению затрат (по функции).

Выбор метода классификации расходов зависит от характера организации и отраслевых факторов. МСФО 1 требует от предприятия выбор того метода, который наиболее точно представляет элементы результатов деятельности предприятия.

Оценка финансовых результатов предприятия дает полную картину о соответствии результатов целям руководства.

В оценку финансовых результатов входят:

- ключевые показатели результатов деятельности (финансовые и нефинансовые);
- сметы;
- анализ различных вариантов развития деятельности;
- информация по сегментам деятельности;
- отчетность отделов или иных подразделений разного уровня;
- информации, содержащие сравнительный анализ результатов деятельности с аналогичными показателями конкурентов.

Внутренняя оценка может выявить неожиданные результаты, требующие от руководства принятия определенных мер, в том числе, в некоторых случаях, своевременного выявления и исправления искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Оценка финансовых результатов может указывать на риск искажения соответствующей информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатели оценки результатов деятельности, в частности, могут отражать и необычно быстрое развитие или значительный рост прибыли по сравнению с аналогичными показателями других хозяйствующих субъектов в той же отрасли.

Оценку финансовых результатов деятельности следует отличать от действий руководства, связанных с мониторингом эффективности средств контроля, хотя их цели могут частично совпадать. Регулярное наблюдение за адекватностью и операционной эффективностью средств контроля

посредством анализа информации об их функционировании в первую очередь, направлено на обеспечение эффективной работы системы внутреннего контроля. Иногда в показателях результатов деятельности содержится информация, позволяющая руководству выявлять недочеты в системе внутреннего контроля.

Вопросы, относящиеся к области оценки финансовых результатов деятельности организации, включают:

- основные финансовые и статистические показатели отрасли;
- основные показатели результатов деятельности организации;
- оценку работы персонала и политику стимулирующих поощрений;
- тенденции развития;
- использование прогнозов, смет и анализа вариантов;
- отчеты аналитиков и сообщения о рейтинге доверия;
- анализ конкурентов;
- финансовые показатели результатов деятельности организации за сопоставимые периоды, например: рост доходов, рентабельность, платежеспособность.

Таким образом, на сегодняшний день существуют много различных подходов к определению финансовых результатов. Некоторые из них полностью отрицают, другие дополняют исследования экономистов в истории экономической науки.

Для каждой компании анализ финансовых результатов – это одна из главных задач. В четком анализе финансовых результатов заинтересованы все – участники биржи, инвесторы, аудиторы, держатели акций компании, поставщики продукции, страховщики, покупатели товаров (потребители услуг), рекламные фирмы и так далее.

К наиболее важным и точным документам, на основании которых проводится анализ финансовых результатов, относятся бухгалтерский баланс организации и отчет о финансовых результатах деятельности.

В бухгалтерском балансе отражается полная, достоверная информация о всех финансовых показателях предприятия, которые получились за определенный период. Также, используя бухгалтерские отчеты можно оценить конечный финансовый результат деятельности предприятия.

Любая организация всегда заинтересована в увеличении прибыли и в положительной динамике своей деятельности. Исходя из этого организации необходимо оперативно реагировать на все, даже незначительные изменения на рынке.

Определяющей ролью в учете и анализе финансовых результатов правильное отражение всех необходимых операций по учету финансовых результатов деятельности общества и продаже товаров. Полагаясь на эти данные, формируют такие показатели как выручка и себестоимость товаров, что в свою очередь, приводит к правильному начислению и уплате в бюджет налога на прибыль организации.

Благодаря данным формам отчетности, возможны проведение горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса, анализа финансового состояния предприятия. Для этого необходимо правильно рассчитать определенные коэффициенты, и на основании полученных расчетов можно сделать вывод о платежеспособности и ликвидности предприятия.

Если анализ проведен правильно, то результаты, полученные в ходе анализа позволят определить для себя все положительные и отрицательные стороны деятельности предприятия. После этих действий возможна разработка различных рекомендаций по устранению негативных моментов в деятельности предприятия и улучшению финансового состояния.

Анализ финансовых результатов должен проводиться на основании бухгалтерских форм отчетности. Если все пункты анализа проведены

правильно, исходя из этих результатов за отчетный период можно сделать вывод о конечном финансовом результате. Если результаты анализа показывают положительный результат, это означает, что предприятие получила прибыль по итогам отчетного периода, а если будет отрицательный результат, то руководству следует задуматься о разработке различных мер по улучшению финансового состояния предприятия.

Финансовый результат деятельности предприятия предопределяет перспективы его развития, является источником наращивания производственных мощностей, расширения деятельности. Положительный финансовый результат характеризуется приростом собственного капитала, чистых активов, а отрицательный – соответственно снижением.

Горизонтальный и вертикальный анализ предприятия:

- горизонтальный анализ - при проведении такого анализа сопоставляются данные отчетного и предыдущего периода;
- вертикальный анализ - позволяет найти структуру итоговых финансовых характеристик с выявлением воздействия любой позиции отчетности на итог в целом.

Когда анализируются показатели прибыли, то необходимо разработать таблицу, в которую будут внесены все данные бухгалтерской отчетности предприятия. Все сведения, которые находятся в отчете о финансовых результатах, предоставляют возможность провести анализ финансовых результатов от всех видов деятельности предприятия.

Главной особенностью при оценке финансовых результатов функционирования компании является факторный анализ прибыли. Одним из самых важных показателей предприятия является выручка от реализации продукции.

Объект факторного анализа это отклонение фактического дохода от реализации от дохода прошлого года или предусмотренного в соответствии с бизнес-планом.

Анализ дохода дает не только общую оценку динамики осуществления плана по доходу от реализации, но и оценку разных факторов, влияющих на величину и динамику дохода от реализации

Целью итогового анализа является количественная оценка обстоятельств, вызвавших модифицирование прибыли; обнаружение воздействия издержек на модифицирование прибыли либо воздействие на выручку конфигурации цен, вызванного рыночной конъюнктурой.

Важнейшим показателем для оценки эффективности хозяйственного функционирования любой компании имеют характеристики рентабельности.

С помощью показателей рентабельности можно полностью оценить эффективность работы организации. Благодаря данным показателям можно дать характеристику итоговым данным деятельности организации, потому что размер рентабельности показывает на соответствие эффекта с использованием ресурсов.

Для того, чтобы проанализировать рентабельность и определит насколько предприятия является рентабельным и прибыльным используется целая последовательность характеристик, которые можно обобщить по следующим группам: - показатели, рассчитанные на базе прибыли; - показатели, рассчитанные на базе производственных активов; - показатели, рассчитанные на базе потоков наличных денежных средств.

На степень и динамику характеристики рентабельности оказывает воздействие вся совокупность производственно-хозяйственных причин: степень организации производства и управления; конструкция денежных средств и его источников; уровень применения производственных ресурсов; размер, свойства и структура продукции; издержки на создание и первоначальная стоимость изделий; выручка по видам деятельности и направленность её применения.

Анализ финансовых результатов необходимо проводить на основании бухгалтерских форм отчетности. Если анализ проведен правильно, то по результатам всех полученных данных за отчетный период, можно видеть

какой финансовый результат получился у предприятия. Если по итогам анализа у предприятия положительный результат, это значит что предприятие получило прибыль по итогам отчетного периода, а если получился отрицательный результата, то, тогда руководству предприятия следует задуматься о разработке различных мероприятий по улучшению финансового состояния предприятия.

1.2 Современные проблемы учета финансовых результатов

Как уже известно, основной целью любого предприятия является получение прибыли. Прибыль тесно связана с понятием финансовый результат. Можно констатировать данное понятие в двух аспектах. Во-первых, это выраженный в денежной форме экономический итог хозяйственной деятельности предприятия в целом и отдельных её сегментов. Во-вторых, это-прирост или уменьшение стоимости собственного капитала организации, которая образовалась в процессе её предпринимательской деятельности за отчетный период. Важную роль финансовые результаты занимают в системе показателей, которые используются во всестороннем анализе эффективности деятельности предприятия. Поэтому проблемы учета и определения их на сегодняшний день волнуют не только многих ученых, но и руководителей предприятий, которым не безразлично положение их предприятия на рынке.

Такие ученые как В.Я.Плаксиенко, М.Ф.Огийчук, О.В. Ковалева, А.П. Колесникова, Ю.П. Константинов, М.В. Н.С. Косова, С.П. Суворова, М.В. Мельник, Е.М. Мерзликина, Е.А. Мизиковский, Ю.П. Никольская, Н.В. Парушина, В.И. Подольский и другие, занимались и занимаются этой многогранной проблемой. Однако, в сегодняшних условиях, много вопросов остаются недостаточно исследованными. Существуют различные точки зрения ученых о сущности и показателях финансовых результатов, различные подходы к их определению, что отражается на глубине

исследования и анализа ряда вопросов финансовых результатов деятельности предприятий по изучению динамики показателей прибыли и рентабельности, влияния фактов на сумму прибыли и уровень рентабельности, на выявление резервов роста этих показателей и др.

Бухгалтерский метод измерения конечных результатов, который основывается на исчислении прибылей и убытков по учетным документам, не дает получить объективную оценку деятельности предприятий, так как это мешает выбрать тот или иной вариант в учетной политике. В настоящее время не существует четкой трактовки элементов отчетности и критериев их признания. Проблемы учета финансовых результатов организаций в настоящее время заключаются в несовпадении их бухгалтерского и налогового учета.

По данным бухгалтерского учета можно определить финансовый результат деятельности всей организации, так как он охватывает все виды доходов и расходов. Налоговый учет формирует информацию о налогооблагаемой прибыли.

Эти различия приводят к тому, что предприятиям приходится вести бухгалтерию для каждого учёта отдельно. С экономической и временной позиции это невыгодно, так как необходимо вести управленческий учет. Наличие разногласий между этими видами учета создает проблемы в учете результатов при осуществлении деятельности предприятия.

Состав элементов включенных в финансовый результат деятельности организаций для целей формирования бухгалтерского и налогового учёта имеют ряд отличительных особенностей:

- Доход для целей ведения бухгалтерского учета - признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала организации за исключением вкладов участников (собственников имущества).

- Доход для целей ведения налогового учета - признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в

случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить и определяемая в соответствии с положениями НК РФ.

К доходам в целях налогообложения относятся доходы от реализации товаров (работ или услуг) и имущественных прав, т.е. доходы от реализации, а также внереализационные доходы. При определении указанных доходов из них должны быть исключены суммы налогов, полученные налогоплательщиком от покупателей, в частности НДС.

Доход от реализации представляет собой выручку от реализации товаров (работ или услуг) как собственного производства, так и ранее приобретённых, а также выручку от реализации имущественных прав. Выручка от реализации при этом определяется исходя из всех поступлений, выраженных как в денежной, так и в натуральной форме. Все остальные полученные налогоплательщиком доходы, не связанные с поступлением средств от реализации, считаются внереализационными доходами. Перечень этих доходов достаточно широк.

К расходам для целей налогообложения относятся затраты экономически обоснованные и документально подтвержденные которые осуществляют налогоплательщики (плательщики сборов). То есть можно сказать, что к расходам относятся затраты с целью производства (реализации) продукции (оказания услуг) с целью получения прибыли (дохода). Исходя из выше изложенного, можно сделать вывод, что расходы в налоговом учёте должны быть:

- экономически обоснованными;
- документально подтвержденными;
- произведены с целью извлечения дохода (прибыли).

Важным является и то, что некоторые затраты не учитываются в налоговом учёте, но могут учитываться в бухгалтерском учете.

Из этого следует, что в сложившихся экономических условиях налоговый учёт является одним из важнейших элементов деятельности организации не зависимо от формы собственности. Развитие его

оперативности, обеспечение снижения трудоемкости в первую очередь позволит экономно использовать материальные ресурсы, сокращение издержек обращения. Организация оптимального налогового учёта позволит в первую очередь эффективно управлять задолженностью перед бюджетами различных уровней, внебюджетными фондами, избежать неоправданных налоговых рисков и крайне нежелательных финансовых потерь.

1.3 Теоретические вопросы автоматизации учета финансовых результатов

Современные информационные технологии позволяют целиком автоматизировать обработку всех бухгалтерских данных. Автоматизированное рабочее место бухгалтера-совокупность информационно-программно-технических ресурсов, обеспечивающих автоматизацию финансового учета.

В процессе преобразования учетной информации с помощью компьютеров в системе бухгалтерского учета решаются задачи обеспечения оперативной обработки информации, автоматизации синтетического и аналитического учета, а также автоматизированного формирования всех видов отчетности, предоставляемой внешним и внутренним пользователям. Для реализации этого информационного процесса требуются соответствующие формы организации работы, технические средства, методы и способы преобразования данных, а также персонал определенной квалификации. Все эти элементы составляют автоматизированную систему бухгалтерского учета финансового результата предприятия.

Автоматизированная система учета финансовых результатов деятельности предприятия -это система информации, процесс бухгалтерского учета автоматизирован за счет применения специальных методов, с помощью данных комплекс вычислительных, коммуникационных и других технических средств в целях получения и доставки информации,

необходимой специалистам для выполнения функций управленческого и финансового учета.

В процессе развития различные формы применения бухгалтерских, которые разрабатывались с целью облегчения труда, совершенствовать систему бухгалтерского учета. В настоящее время является самым популярным среди потребителей программного обеспечения «1: Предприятие 8.3, но обновление бухгалтеры вся информация вводится вручную.

Таким образом, программа «1: Предприятие 8.3» позволяет реализовать автоматизированные налоговых, бухгалтерских и учет самых различных сфер деятельности Управления. Определить 8.3 Конфигурация позволяет работать сразу несколько различных баз и версий не одновременно. Качественное внедрение и поддержку автоматизированных систем управления учетом программы возможен при точной и достоверной.

Особенности разнесения информации по корреспондирующим действиям счета отражаются: суммы по корреспондирующим счетам отражаются разное возможность заносить в документ действия, исправлять, удалять, сохранять данные действия отражаются по счетам.

«1С: Предприятие 8.3» представляет собой мощный универсальный инструмент для автоматизации и финансово-экономического анализа деятельности современных динамично развивающихся предприятий. Он охватывает весь спектр учетных задач субъектов хозяйствования с разным профилем деятельности, а также является уникально гибким в настройке благодаря многочисленным программным инструментам и хорошо организованной структуре системы. Автоматизированные отчеты наглядно отражают хозяйственную деятельность предприятия, позволяют контролировать взаиморасчеты с поставщиками и избавляют бухгалтеров от лишней ручной работы. Благодаря своей универсальности и гибкости она легко настраивается для нужд конкретной организации и позволяет решать широкий круг задач автоматизации любых разделов учета на предприятии, а

также вести учет по нескольким организациям в одной информационной базе.

Еще один пример комплексной автоматизации является программный продукт "Нива-СХП", подготовленный Информационно-вычислительных республиканское унитарное предприятие "ГИВЦ Минсельхозпрода". Программный комплекс, охватывающий все участки учета позволяет вести учет специфических для сельского хозяйства объектов учета, что позволяет создать произвольный план счетов, вести учет с выделением нескольких уровней аналитического учета, работа с учетными данными прошлых периодов.

Автоматизированная система бухгалтерского учета, финансовый результат деятельности предприятия является неотъемлемой частью автоматизированной информационной системы, занимает одно из важнейших мест в информационных системах хозяйствующего субъекта оперативно обеспечить руководство предприятия учетной информации для принятия управленческих решений.

Новые информационные технологии в области бухгалтерского учета открывают большие возможности для руководителей предприятий в процессе принятия решений. Программное обеспечение позволяет более оперативно получать информацию по всем вопросам, связанным с деятельностью предприятия, и своевременно принимать управленческие решения.

Важнейшей частью технических средств по учету финансового результата деятельности предприятия являются компьютеры, осуществляющие автоматический процесс обработки данных посредством соответствующего программного обеспечения.

Обработка данных по учету финансового результата деятельности предприятия является важнейшей и трудоемкой функцией учета. Эта функция должна реализовываться с учетом следующих ограничений: оперативность и затраты на обработку. Речь идет о способности системы

бухгалтерского учета обрабатывать определенные объемы информации, поступающие с определенной частотой. При этом, поскольку поступающие данные относятся к определенному временному периоду, система учета должна решать проблему хранения и архивации данных, относящихся к прошедшим периодам, а также обеспечивать доступ к данным, которые могут быть скорректированы или использованы для оперативного анализа.

Целесообразность автоматизации аналитических расчетов по учету финансового результата деятельности предприятия заключается в следующем:

1) Повышаются оперативность и качество учета финансового результата деятельности предприятия, его общий уровень и действенность. финансовый результат нераспределенный прибыль.

2) Более глубоко и всесторонне исследуются процессы учета финансового результата деятельности предприятия, более полно изучаются факторы и выявляются резервы повышения прибыли.

3) Повышается продуктивность работы бухгалтеров.

К основным принципам и целям автоматизации бухгалтерского учета финансового результата деятельности предприятия включаются:

1. Определение требований к содержанию информации и ее характеру в зависимости от целенаправленности.

2. Выработка системы хранения, использования и предоставления информации в централизованном и децентрализованном управлении.

3. Определение потребностей в технических средствах на предприятии в целом.

4. Разработка программного обеспечения, создание и использование банков данных.

5. Автоматизированная обработка и выдача текстовой информации.

6. Автоматизация административно-управленческого труда на основе использования компьютерной техники.

В системе бухгалтерского учета процедуры сбора, регистрации, передачи, скопления, сбережения и обработки инфы оформляют информационный процесс бухгалтерского учета денежного итога работы фирмы. Этот процесс подключает документирование прецедентов домашней жизни, систему группировки изначальных данных в регистрах аналитического и синтетического учета, составление на данной базе документально обоснованной и системно обобщенной инфы, обеспечение контроля за наличием и перемещением имущества, внедрением вещественных, трудовых и денежных ресурсов. То есть в процессе воплощения финансово-хозяйственной работы на предприятии складывается и обрабатывается учетная информация.

Из чего возможно устроить вывод о том, собственно что бухгалтерский учет исторически был проведен большущий дорога становления. При данном сменилось большое количество всевозможных его форм. С подъемом технического прогресса на замену формам, базирующихся на ручной обработке учётной инфы, приходят формы, основанные на машинной обработке начальных данных. Процесс данный беспристрастный и закономерный.

Таким образом, в современных условиях возрастает роль автоматизации учета любого предприятия, что позволяет избежать многих ошибок, неточностей, своевременно и качественно осуществлять заполнение документов и составлять необходимые проводки.

2 АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО - ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО АФ «АКТАНЫШ» АКТАНЫШСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Анализ природно- экономических условий в ООО АФ «Актаныш» Актанышского района РТ

Актанышский район Республики Татарстан расположен на северо-востоке республики, граничит с Башкортостаном и Удмуртией.

Центр Актанышского района - село Актаныш расположен на северо-востоке Татарстана, в 381 км к востоку от Казани. Расположен вблизи Нижнекамского водохранилища, в 65 км. к югу от железнодорожной станции Нефтекамск. В южной части района - автодорога Мензелинск-Уфа.

Поверхность района представляет собой волнистую пологосклонную равнину с амплитудой абсолютных высот 60-235 м. Низшие точки территории приурочены к долинам рек Камы и Белой. Наиболее высокие участки расположены в южной части района.

Отсутствие полезных ископаемых, отдаленность на 140—160 км от ближайших железнодорожных станций, малолесность и плодородные земли определяют преимущественное развитие сельскохозяйственного производства.

Площадь земли Актанышского муниципального района по состоянию на 1 января 2017 года составляет 203400 га. Из них земли сельскохозяйственного назначения 143270 га – 70%.

Климат умеренно-континентальный со среднегодовыми температурами +7°C. Наиболее холодными месяцами является январь и февраль (-15,7 и -15), наиболее теплыми - июль и август (19 и 20). Среднегодовое количество осадков 400-500 мм. Зима продолжительная и морозная. Лето теплое, часто с недостаточным количеством дождей. Осадки выпадают в необходимом количестве для произрастания сельскохозяйственных растений.

Климатические условия в целом благоприятны для производства сельскохозяйственных культур для интенсивного ведения хозяйства, успешного развития для всех отраслей хозяйства при условии осуществления всего комплекса передовых агротехнических и зоотехнических мероприятий.

ООО АФ «Актаныш» расположен в Актанышском районе в центре села Актаныш.

Основным видом деятельности является «Скотоводство молочного направления», зарегистрировано 5 дополнительных видов деятельности.

Трудовая деятельность людей, а в сельском хозяйстве особенно, осуществляется на обширной территории, поэтому особое внимание следует уделить улучшению использования земли.

Соотношение отдельных видов земельных угодий в составе общей земельной площади или в площади сельскохозяйственных угодий называется структурой общей земельной площади, или структурой сельскохозяйственных угодий.

Земля в сельском хозяйстве является главным средством и предметом труда. Таким образом, рассмотрим изменение состава земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий за 2013-2017 годы, анализируя таблицы 1.

Данные таблицы 1 показывают изменение площади и соответственно структуры земельных угодий в ООО АФ «Актаныш» Актанышского района РТ за 2013-2017 годы.

Вся площадь земель составлял 16019 га, из них 15665 га занимает сельскохозяйственные угодья. Из таблицы также видно, что наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий в ООО АФ «Актаныш» Актанышского района занимает площадь пашни. Этот показатель в среднем за 5 лет составляет 85,1 %. Пашня — это сельскохозяйственные угодья, ежегодно обрабатываемые и используемые под посев сельскохозяйственных культур, многолетние травы. На втором

месте в структуре сельхозугодий находится площадь пастбищ, удельный вес в среднем за 5 лет составляет 10,0 %.

Таблица 1 - Состав и структура сельскохозяйственных угодий в ООО АФ «Актаныш» Актанышского района в РТ за 2013-2017 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ, 2017 год	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	Площадь, га	Структур а, %	Площадь, га	Структур а, %	Площадь, га	Структур а, %	Площадь, га	Структур а, %	Площадь, га	Структур а, %	Площадь, га	Структур а, %
Всего земель	9489	X	9991	X	16296	X	16044	X	16019	X	6500	X
Всего сельхозугодий Из них:	9036	100,0	9538	100,0	15186	100,0	15690	100,0	15665	100,0	6290	100,0
пашня	8014	88,7	8400	88,0	13369	88,0	13369	85,2	13344	85,1	5508	87,6
Сенокосы	258	2,8	258	2,8	746	5,0	746	4,8	746	4,8	119	1,9
Пастбища	764	8,4	880	9,2	1071	7,0	1575	10,0	1575	10,0	644	10,2
Уровень распаханности, %	X	88,5	X	88,0	X	88,0	X	85,0	X	85,0	X	87,4

Процент распаханности в течение 5 лет не менялся и составлял 85,0 %. Чем больше процент распаханности, тем большее количество продукции можно получить при прочих равных условиях.

Кроме этого актуальным считается и обсуждение специализации при рассмотрении сельского хозяйства.

Под специализацией сельскохозяйственного производства понимается преимущественное развитие той или иной отрасли, группы взаимосвязанных отраслей, превращение их в товарные отрасли, которые определяют производственное направление сельского хозяйства предприятия или его подразделения, района, области, зоны.

Для всесторонней характеристики специализации сельхоз предприятия применяется система показателей, такие как показатели структуры товарной продукции, структуры денежной выручки и структуры валовой продукции. Главным среди них является показатель структуры товарной продукции.

Для характеристики уровня специализации предприятий используются показатели коэффициентов специализации, который находится по формуле предложенной проф. Поповичем И.В.:

$$K_c = \frac{100}{\sum P(2i-1)},$$

где K_c —коэффициент специализации;

P —удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

i —порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего.

При определении уровня специализации предприятия следует рассмотреть для начала структуру товарной продукции ООО АФ «Актаныш» Актанышского района в РТ.

Таблица 2 - Структура товарной продукции в ООО АФ «Актаныш» Актанышского района в РТ за 2013-2017гг.

Виды угодий	Годы										В среднем за 5 лет	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	Сумма , тыс. руб.	Структура , %	Сумма , тыс. руб.	Структура , %	Сумма , тыс. руб.	Структура , %	Сумма , тыс. руб.	Структура , %	Сумма , тыс. руб.	Структура , %	Сумма , тыс. руб.	Структура , %
Зерно	194,1	11,1	295,0	14,8	640,2	16,9	607,5	16,3	624,0	16,4	472,1	15,6
Рапс	-	-	24,9	1,2	58,9	1,6	28,7	0,8	34,0	0,9	29,3	0,9
Молоко	1196,5	68,4	1275,3	63,8	2362,7	62,3	2365,0	63,4	2389,1	62,9	1917,7	63,6
Мясо КРС	357,1	20,4	400,2	20,0	713,9	18,8	713,5	19,1	750,5	19,7	587,0	19,5
Лошади	0,1	0,0	4,0	0,2	14,3	0,4	14,3	0,4	1,0	0,0	6,7	0,2
Всего по хозяйств у	1747,8	100,0	1999,4	100,0	3790,0	100,0	3729,0	100,0	3798,6	100,0	3012,8	100,0

Как видно из таблицы 2, наибольший удельный вес в среднем за 5 лет в структуре товарной продукции приходится на продукцию животноводства – 83,3%, молоко – 63,6%, мясо КРС – 19,5%, лошади – 0,2%. Удельный вес зерна и рапса в данной предприятии равна 15,6% и 0,9% соответственно.

Таким образом, ООО АФ «Актаныш» Актанышского района РТ специализируется как скотоводческая молочного направления с развитым зернопроизводством.

Используя данные таблицы 2 можно найти коэффициент специализации:

$$K_c = \frac{100}{83,3(2 * 1 - 1) + 15,6(2 * 2 - 1) + 0,9(2 * 3 - 1) + 0,2(2 * 4 - 1)} \\ = 0,73$$

По данным расчета можно сказать, что в изучаемом хозяйстве глубокий уровень специализации.

Уровень и темпы роста сельскохозяйственного производства, повышение его экономической эффективности зависит от обеспеченности сельского хозяйства основными фондами. Высокая эффективность сельскохозяйственного производства достигается при оптимальной обеспеченности хозяйств основными производственными фондами, которое характеризуется показателями фондообеспеченностью и фондовооруженностью, Также необходимо определить обеспеченность хозяйства энергоресурсами; которая определяется показателями энергооснащенности и энерговооруженности.

Рассмотрим таблицу 3 и определим динамику изменения выше перечисленных показателей в ООО АФ «Актаныш» за 5 лет, сравним с теми же показателями в среднем по Актанышскому району.

Таблица 3 - Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО АФ «Актаныш» Актанышского района РТ за 2013-2017 гг

Показатели	Годы					В среднем по РТ, 2017г.
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов с/х назначения, тыс. руб.	133207,2	155657,7	359545,9	389668,5	453492,4	265228,0
Мощность энергетических ресурсов, л.с.	14041	14030	26174	28030	25757	6477
Площадь с/х угодий, га	9036	9538	15186	15690	15665	6290
Площадь пашни, га	8014	8400	13369	13369	13344	5508
Среднегодовое число работников, чел	195	195	314	314	312	98
Фондооснащенность, тыс.руб.на 100 га с/х угодий	1474,2	1632,0	2367,6	2483,5	2894,9	4216,7
Фондовооруженность, тыс. руб. на 1 работника	683,1	798,2	1045,0	1241,0	1453,5	2706,4
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с	175,2	167,0	195,8	209,7	193,0	117,6
Энерговооруженность , л.с на 1 работника	72,0	71,9	83,4	89,3	82,5	66,1

Исходя из таблицы 3, фондооснащенность изучаемого хозяйства за каждый период меньше среднереспубликанских. В среднем по РТ фондооснащенность равна 4216,7 тыс.руб., а в хозяйстве за 2017 год равна

2894,9 тыс.руб., что на 1321,8 тыс.руб. ниже среднереспубликанских показателей. Такое изменение связано как с изменением стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, так и с площади сельскохозяйственных угодий.

Показатель фондовооруженности позволяет наиболее полно охарактеризовать оснащенность сельского хозяйства средствами производства. Она показывает стоимость основных производственных фондов, приходящих на одного работника. Как видно из таблицы, в изучаемом предприятии по данному показателю уступает данным по РТ на 1252,9 тыс. руб. по сравнению 2017 годом.

Основой комплексной механизации сельского хозяйства являются энергетические ресурсы, которые представляют собой мощности механических, электрических двигателей тракторов, комбайнов, автомобилей, электроустановок, других механических двигателей и численность рабочего скота в пересчете на механическую силу. Общая мощность всех энергетических ресурсов выражается в лошадиных силах. Показателями, характеризующими обеспеченность сельского хозяйства энергетическими ресурсами, являются энергообеспеченность и энерговооруженность.

Энергооснащенность - это количество энергетических мощностей приходящихся в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий или на 100 га пашни. Сравнивая показатели энергооснащенности 2017 года по хозяйству с среднереспубликанскими, то видно, что среднереспубликанский показатель ниже на 75,4 л.с. Также следует отметить, что показатель энерговооруженности труда за 2017 год превышает показатели в среднем по республике на 16,4 л.с.

Чем выше уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда, тем выше уровень производительности труда, а со снижением энерговооруженности труда увеличиваются общие затраты на единицу продукции.

Важную роль в производственном процессе хозяйства играют трудовые ресурсы. Трудовые ресурсы – это трудоспособная часть населения, которая, обладая физическими и интеллектуальными возможностями, способна производить материальные блага или оказывать услуги. Для того, чтобы определить обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами необходимо определить годовой запас труда и определить уровень его использования.

Уровень использования запаса труда находится через отношение фактически отработанных человеко-часов к их годовому запасу, и выражается в процентах. Рассмотрим таблицу 2.4.

Таблица 4 - Использование трудовых ресурсов в ООО АФ «Актаныш» Актанышского района РТ за 2013-2017гг

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 г.
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников в хозяйстве - всего, чел.	198	198	320	320	320	106
Годовой запас труда, тыс. чел.-час	360,4	360,4	582,4	582,4	582,4	192,4
Фактические затраты, тыс. чел.-час	406	406	651	652	652	213
Уровень использования запаса труда, %	112,6	112,6	111,7	111,9	111,9	110,7

Как видно, по данным таблицы 4, среднегодовое число работников в хозяйстве за 2017 год в 2 раза больше по средним данным за тот же год. За рассматриваемый период годовой запас труда и фактические затраты аналогично превышают средних данных по РТ. Уровень использования

запаса труда свидетельствует о большой трудовой нагрузке на работников в ООО АФ «Актаныш» Актанышского района, так как наблюдается дефицит рабочей силы. В хозяйстве уровень использования труда в 2017 году составляет 111,9%, что выше среднереспубликанского уровня на 1,2%.

Земли, средства производства и труда: оценка экономической эффективности и производства, для анализа дифференцированных и обобщенных показателей эффективности производства сельскохозяйственных угодий, основных факторов, которые характеризуют использование. Важным показателем, количество, валовой доход, себестоимость, объем производства валовой, чистый доход и прибыль на 100 га соизмеримой пашни, 1 среднегодового работника, на 100 рублей основных производственных фондов сельского хозяйства, за 100 рублей производственных затрат, а также уровень производительности, рентабельности и доходности.

Таблица 5 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО АФ «Актаныш» Актанышского района РТ за 2013-2017 гг

Показатели	Годы					По РТ за 2017 г
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 г.	283,7	371,7	414,0	373,8	392,2	301,7
- 100 га с-х угодий, тыс.руб.						
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	13,6	19,2	20,2	19,4	20,45	49,3
- на 100 руб. ОПФ (основных производственных фондов), руб.	2,0	2,3	1,8	1,6	1,4	1,8
- на 100 руб. издержек производства	1,6	1,9	1,5	1,5	1,3	2,5
Стоимость валового дохода	1078,5	1129,7	862,8	815,6	1089,6	2186,7
- 100 га с-х угодий, тыс.руб.						
- на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	597,9	555,4	422,2	417,05	568,4	357,0

- на 100 руб. ОПФ, руб.	19,0	17,3	12,8	12,3	11,4	13,3
- на 100 руб. издержек производства	15,0	14,6	11,1	11,6	19,3	17,9
Стоимость прибыли/ убытка	230,05	432,3	335,7	237,3	492,1	746,2
- 100 га с-х угодий, тыс.руб.						
- на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	110,2	212,5	164,3	121,3	223,8	121,8
- на 100 руб. ОПФ, руб.	16,3	24,6	14,6	10,0	15,7	4,5
- на 100 руб. издержек производства	12,9	20,8	12,7	9,4	14,8	6,1
Уровень рентабельности/ убыточности	23,0	35,0	22,0	15,2	28,2	9,7

Исходя из таблицы 5, можно сделать вывод, что стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 г. на 2013-2017 гг. колеблются. В 2017 году данный показатель составлял 392,2 тыс. руб.

Стоимость валового дохода за 2017 год на предприятии составлял 1089,6 тыс. руб. Стоимость валового дохода на 100 га с-х угодий ниже среднереспубликанских данных на 2017 год. Стоимость валового дохода на 100 руб. основных производственных фондов оказались ниже средних данных по РТ на 1,9. Стоимость валового дохода на 1 среднегодового работника выше средних показателей по республике на 211,4 тыс. руб.

В 2013-2017 гг. предприятие работало в прибыль. В ООО АФ «Актаныш» уровень рентабельности на 2017 год составлял 28,2%.

Для роста уровня рентабельности необходимо увеличение прибыли и снижение себестоимости, то есть применение энергосберегающих технологий, повышение урожайности культур и т.д.

2.2 Анализ финансового состояния деятельности ООО АФ «Актаныш» Актанышского района РТ

Одно из важнейших условий успешного управления финансового управления заключается в анализе финансового состояния. Финансовое состояние предприятия, финансовые фонды, их формирование и использование в процессе отражают ряд характеризуется метрическая. В рыночной экономике финансовое состояние предприятия по сути своей коммерческой деятельности, и отражает конечные результаты. Окончательными результатами предпринимательской деятельности интересуется не только сотрудники предприятия, но и партнеры по экономической деятельности, государственные, финансовые, налоговые органы и т. д.

Все это предопределяет важность проведения анализа финансового состояния предприятия и повышает значение такого анализа в экономическом процессе.

Финансовое состояние предприятия это финансовые ресурсы, наличие, размещение и использование, отражая в метрической системе мер, которая характеризуется как комплексное понятие; финансовой конкурентоспособности (т. е. платежеспособности и кредитоспособности), характеристики, является, государства и других экономических организаций, обязательства выполняет.

Обычно финансовый анализ начинается с расчета финансовых показателей предприятия. Показатели, полученные в ходе расчета, разделяют на категории. Финансовые коэффициенты каждой категории характеризуют два аспекта анализа: для целей ликвидации и для целей функционирования предприятия.

В каждой группе показателей имеются как основные общепринятые показатели, так и множество дополнительных, которые рассчитываются в зависимости от целей анализа и управления. Это может быть трудоемкий комплексный анализ хозяйственной деятельности или относительно простой анализ на базе основных аналитических финансовых коэффициентов, либо расчет одного из них.

Соотношение между различными статьями бухгалтерской (финансовой) отчетности показывают аналитические финансовые коэффициенты. К примеру, коэффициенты ликвидности и платежеспособности дают возможность сравнивать активы компании с имеющимися долговыми обязательствами, а определить долю собственного капитала в совокупных активах позволяет коэффициент автономии.

В анализе обычно используют наиболее распространенные финансовые показатели, которые разбиты на пять групп. Первая группа включает в себя коэффициенты, характеризующие платежеспособность и ликвидность компании. Эти показатели отражают способность предприятия вовремя рассчитываться по своим обязательствам, т.е. своевременно оплачивать счета поставщиков, возвращать кредиты, осуществлять оплату труда рабочих, вносить платежи в бюджеты и во внебюджетные фонды. Если общие активы предприятия больше, чем его долгосрочные и краткосрочные обязательства, то оно считается платежеспособным. Высокий коэффициент платежеспособности свидетельствует о том, что у предприятия имеется возможность при минимальном финансовом риске привлечь дополнительные средства со стороны. Если предприятие не в состоянии выполнить внешние обязательства за счет всех активов, оно может быть признано неплатежеспособным.

Отсутствие денежных средств у предприятия на счету в банке в определенный момент времени может привести к кризисному финансовому состоянию, поэтому необходимо уделять должное внимание их наличию. Способность какого-либо актива трансформироваться в денежные средства есть не что иное, как ликвидность, а продолжительность временного периода, в течение которого эта трансформация может быть осуществлена, называется степенью ликвидности. Показатели ликвидности позволяют оценить способность предприятия оплатить свои краткосрочные обязательства, реализуя свои текущие активы (оборотные средства).

Ко второй группе относятся показатели финансовой устойчивости. Их также именуют показателями структуры капитала и платежеспособности либо коэффициентами управления источниками средств. Показатели характеризуют степень зависимости предприятия от внешних источников финансирования.

Коэффициентами управления активами или показатели деловой активности составляют третью группу. Деловая активность проявляется в динамичности развития организации, достижении ею поставленных целей. Данные показатели относятся к показателям, дающим информацию об эффективности работы предприятия, об эффективности работы менеджмента. Показатели деловой активности характеризуют результаты и степень интенсивности текущей основной производственной деятельности, эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

В четвертую группу входят показатели рентабельности. Являясь важнейшим обобщающим показателем экономической эффективности деятельности предприятия, рентабельность означает доходность, прибыльность предприятия. Показатели рентабельности отражают факторную среду формирования прибыли предприятий и могут применяться при анализе эффективности управления предприятием, при определении долгосрочного благополучия организации, а также использоваться как инструмент ценообразования и инвестиционной политики. На основе анализа средних уровней рентабельности можно определить, какие хозяйственные подразделения и какие виды продукции обеспечивают большую доходность. Этот фактор становится особенно важным в современных условиях, где финансовая устойчивость предприятия зависит от специализации и концентрации производства. Показатель рентабельности более полно, чем прибыль, характеризует окончательные результаты хозяйствования, потому что его величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами.

Пятую группу составляют показатели рыночной активности и положения на рынке ценных бумаг. Они характеризуют положение акций предприятия на этом рынке.

Каждый из вышеупомянутых показателей рассчитывается по определенной формуле, общий вид которой представляет собой отношение одного элемента, участвующего в расчетах к другому.

Для того чтобы определить ликвидность баланса используют бухгалтерскую отчетность форма № 1 «Бухгалтерский баланс». Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

Баланс считается абсолютно ликвидным при выполнении одновременно следующих соотношений:

$$A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4.$$

Изучение соотношений этих групп активов и пассивов за несколько периодов позволит установить тенденции изменения в структуре баланса и его ликвидности. Анализ ликвидности баланса ООО АФ «Актаныш» представлен в таблице 6.

Таблица 6 - Анализ ликвидности баланса ООО АФ «Актаныш» Актанышского района РТ за 2017 год

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек (недостаток)	
						На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (А1)	2909	1487	Наиболее срочные обязательства (П1)	29272	36156	-26363	-34669

Быстрореализуемые активы (А2)	14426	11346	Краткосрочные обязательства (П2)	4741	-	9685	11346
Медленно реализуемые активы (А3)	202266	245190	Долгосрочные обязательства (П3)	78034	85126	124232	160064
Труднореализуемые активы (А4)	233792	276232	Постоянные обязательства (П4)	341346	412973	-107554	-136741
Баланс	453393	534255	Баланс	453393	534255		

Из таблицы 6 видно, что неравенства наиболее подходящий вариант закрепленных в знак. Баланса абсолютной ликвидности меньше, чем отличается. В то же время, актив в группе недостаток средств, в случае фактической оплаты, менее ликвидных активов в более ликвидных активов, не сможет заменить для другой сущности, больше, чем компенсируются, но компенсация только стоимости происходит.

Сравнении наиболее ликвидных активов и быстрореализуемых активов с наиболее срочными обязательствами и краткосрочными обязательствами дает возможность выявить текущую ликвидность и текущую платежеспособность.

Коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности и коэффициент текущей ликвидности: ликвидность и платежеспособность предприятия, для оценки, наряду с показателями относительных показателей счетов. Эти показатели, только управления предприятия, но и для внешнего анализа, а также внимание: коэффициент абсолютной ликвидности-от сырья и поставщиков материалов; коэффициент

быстрой ликвидности – для банков; коэффициент текущей ликвидности-для инвесторов. Пар в начале и в конце года hesaplarla. Коэффициент реальной стоимости нормального ограничения не соответствуют динамике можно судить, в частности.

Таблица 7 – Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности в ООО АФ «Актаныш» Актанышского района РТ за 2017 год

Показатели	Нормальное ограничение	Наличие на начало года	Наличие на конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент платежеспособности	$L_1 \geq 1$	1,28	1,3	0,02
Коэффициент абсолютной ликвидности	$0,1 \leq L_2 \leq 0,2$	0,085	0,041	-0,43
Коэффициент «критической» оценки	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,509	0,354	-0,155
Коэффициент текущей ликвидности	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	6,45	7,13	0,68
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$L_5 \rightarrow$	1,089	1,105	0,016
Доля оборотных средств в активах	$L_6 \geq 0,5$	0,48	0,48	0,0
Коэффициент обеспеченности основными средствами	$L_7 \geq 0,1$	0,48	0,52	0,04

Как видно из таблицы 7, коэффициент платежеспособности на начало и на конец года соответствует нормальному ограничению, что дает положительный эффект. Данный показатель увеличился за год на 0,02.

Коэффициент абсолютной ликвидности должен варьироваться в пределах от 0,1 до 0,2. Этот показатель означает на сколько быстро и какую часть предприятие сможет погасить свои краткосрочные задолженности за счет денежных средств. Данный показатель снизился в течение года на 0,43.

Коэффициент «критической» оценки показывает какую часть краткосрочных обязательств можно немедленно погасить.

Коэффициент текущей ликвидности означает за счет оборотных средств какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам сможет погасить предприятие. Данный коэффициент не варьируется в указанном ограничении, но к концу года он еще повысился на 0,68.

Увеличение коэффициента маневренности функционирующего капитала это есть отрицательный факт, т.к. коэффициент показывает какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности.

Доля оборотных средств в активах характеризует наличие оборотных средств во всех активах предприятия в процентах. Доля оборотных средств в активах соответствует указанной ограничению, и оно осталась неизменной.

Коэффициент обеспеченности основными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств, которые необходимы для текущей деятельности. Данный показатель соответствует установленной ограничению, но оно за год еще увеличилось на 0,04.

В связи с этим на предприятии следует предусматривать пути выгодного использования денежных средств. Для того чтобы оценить финансовое состояние предприятия полностью, необходимо проанализировать его финансовую устойчивость.

Система относительных показателей (финансовых коэффициентов) рассчитывается как соотношение показателей актива и пассива баланса. Расчет относительных показателей финансовой устойчивости ООО АФ «Актаныш» Актанышского района РТ представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости в ООО АФ «Актаныш» Актанышского района РТ за 2017 год

Показатели	Нормальное ограничение	На начало года	На конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент концентрации собственного капитала	$U_1 \geq 0,5$	0,32	0,29	-0,03
Коэффициент концентрации заемного капитала	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,50	0,53	0,03
Коэффициент финансовой зависимости	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,75	0,77	0,02
Коэффициент маневренности собственного капитала	$U_4 \geq 0,7$	3,04	3,40	0,36
Коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 \geq 0,6$	0,92	0,93	0,01

На основании проведенного анализа относительных показателей финансовой устойчивости можно сделать выводы:

По коэффициенту сосредоточении личного денежных средств: размер личного денежных средств в совместной величине источников имущества содержит достаточное смысл. На начало года толика личного денежных средств оформляет 32 % от величины всех источников, на крышка года толика личного денежных средств оформляет 29 % от величины всех источников. Имеется снижение личного денежных средств, размер его в сопоставлении с нормативом (50 %) необходимая для отнесения фирмы к финансово стойким.

По коэффициенту сосредоточении заемного денежных средств: на начало года толика заемного денежных средств оформляет 50 %, а на крышка года она увеличивается до 53 %. Случилось наращивание заемного денежных средств на 3 %, но данные коэффициенты в оба периода делают условие норматива, собственно что еще разрешает осуждать о необходимой экономической стойкости фирмы.

По коэффициенту экономической зависимости: на крышка года данный показатель возрос на 2 %. Возрасла подневольность фирмы от наружных займов.

По коэффициенту манёвренности собственного капитала: на конец года данный коэффициент увеличился на 36 %. Этот коэффициент показывает, что у данного предприятия и на конец, и на начало года есть доля собственных средств, находящихся в мобильной форме.

По коэффициенту финансовой устойчивости: мы видим, что на конец года произошло увеличение данного коэффициента на 1 % по сравнению на начало года. Если на начало года за счет собственного капитала формировалось 92 % чистых активов в совокупных активах компании, то на конец года эта доля увеличилась до 93 %.

В целом анализ относительных показателей свидетельствует о финансовой устойчивости предприятия, о хорошей структуре источников капитала. Предприятие ООО АФ «Актаныш» имеет потенциал для расширения производства, за счет привлечения заемного финансирования.

2.3 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет на ООО АФ «Актаныш» осуществляется в соответствии с Федеральным законом №402 «О бухгалтерском учете», а также нормативными актами органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования вопросов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, отражающая операция по производству продукции, оказания услуг, составляет Бухгалтерский баланс консолидированного характера производства. Функции, права и обязанности, ответственность, должностные инструкции работников бухгалтерии определяется не подлежит. В туры в группе руководитель группы распределения в сфере реализации Бухгалтерский бухгалтер (старший бухгалтер). Ответственность, организации бухгалтерского учета и

соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является Генеральный директоров. Ответственность за формирование политики ведения бухгалтерского учета, предоставления бухгалтерской исполняется своевременно и правильно является главный бухгалтер.

Из-за такого четкого разделения обязанностей между бухгалтерским персоналом, каждый бухгалтер несет ответственность за правильность ведения бухгалтерского учета по своему объекту и подготовку соответствующей отчетности, что позволяет главному бухгалтеру, имеющему многолетний опыт работы, легко контролировать свою деятельность и сводить воедино всю информацию, подвергая ее выборочной проверке. Этот факт характеризуется системой бухгалтерского учета предприятия как надежную.

Согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», у каждого предприятия должна быть разработана своя учетная политика. В учетной политике полностью раскрывается методы ведения бухгалтерского учета, которая существенно влияет на оценку и принятие решений³¹ пользователем бухгалтерской отчетности. Для учета расчетов заработной платы описано формирование резерва на предстоящие отпускные расходы. Учетная политика предусматривает наличие схемы документооборота, но фактически график документооборота, который служит основанием для ведения бухгалтерского учета, не составляется для представления в Бухгалтерский учет документов финансово ответственными лицами. Кроме того, в приложениях к учетной политике отсутствует рабочий План счетов. Доступ к бухгалтерским документам общества. Предприятие ООО АФ «Актаныш» для расчетов с персоналом используют счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Подводя итоги анализа системы бухгалтерского учета на данном предприятии, можно оценить ее как систему высокой надежности и эффективности. То есть система организации бухгалтерского учета ООО АФ «Актаныш» обеспечивает:

- формирование достоверной и полной информации о бизнес-процессах и финансовых показателях, необходимых для оперативного управления и управления предприятием;
- контроль за наличием и движением имущества, исполнением договорных отношений, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, стандартами и сметами;
- своевременное предупреждение и предупреждение негативных явлений в экономической и финансовой деятельности, выявление внутренних резервов.

Система внутреннего контроля на ООО АФ «Актаныш» хорошо налажена. Точное рассредоточивай обязательств разрешает квалифицировать результативность всякого работника и держать под контролем выполнение возложенных на него обязательств. Степень квалификации персонала заслуживает доверия. Система компьютерной обработки данных гарантирует абсолютное и верное отблеск финансово-хозяйственных операций в учете и составление настоящих, неискаженных денежных итогов.

В ООО АФ "Актаныш" хорошо организованная система внутреннего контроля. Обязанности четко, распространение, эффективность работы каждого сотрудника и определить задачи, позволяет отслеживать. Персонала, уровень квалификации, надежность. Компьютерные системы обработки данных бухгалтерского учета в финансовых и экономических процессов, полное и правильное отражение обеспечивает и реальных, не описано формирование финансовых результатов. Системы внутреннего контроля правильной работы, о деятельности которой было поручено зависит от сотрудников. Предприятия оценка кадровой политики, например, средняя может быть определена как: персонал предприятия сертификат одобрить порядок, стабильность персонала, чтобы полностью не производится политики, связанных с деятельностью предприятия, изменения нормативно-правовой базы не знакомы.

Положительные же моменты: болезнь, отпуск, любой сотрудник, который из-за отсутствия распределение обязанностей персонала; услуги, персонал, организационные структуры присутствия; предприятие в целом, положительное социальное пространство.

Предприятия в проверить надежность средств, имущества и обязательств (обязательные и внезапные инвентаризации) является пополнение; комиссии по инвентаризации назначается администратором и метод; сущность и доступ к документам, только с разрешения администрации производится.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО АФ «АКТАНЫШ» АКТАНЫШСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Организация учета финансовых результатов от продаж

Одним из ведущих источников становления фирмы в критериях рыночных отношений считается выгода. Отсель появляется внимание к инфы о денежных итогах фирмы, и бывает замечена неувязка розыска поиска метода формирования и раскрытия инфы о прибылях и убытках, которые оно получает при претворении в жизнь собственной работы.

Четкая организация учета финансовых результатов обуславливает бесперебойную работу предприятия, что предопределяет актуальность исследуемого вопроса о порядке формирования и учета финансового результата на примере ООО АФ «Актаныш».

Основным видом деятельности ООО АФ «Актаныш» является скотоводство молочного направления с развитым зернопроизводством..

Также зарегистрированы 5 дополнительных вида деятельности:

- выращивание многолетних культур;
- животноводство;
- смешанное сельское хозяйство;
- переработка и консервирование мяса;
- торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем и живыми животными.

Порядок формирования и отражение в учете финансовых результатов от основных видов деятельности ООО АФ «Актаныш» представлен следующим образом.

Для отражения и формирования доходов, расходов и финансового результата от основных видов деятельности в бухгалтерском учете применяют активно-пассивный счет 90 «Продажи».

В ООО АФ «Актаныш» по счету 90 «Продажи» получают следующие машинограммы: карточка счета 90, анализ счета 90, оборотно-сальдовую ведомость по сч. 90 (Приложение А).

К счету 90 «Продажи» открывают ряд субсчетов.

На субсчете 90.1 ведется учет поступлений активов, которые признаются выручкой.

Субсчет 90.2 учитывает себестоимость продаж, по которым субсчетом 90.1 признана выручка.

Субсчет 90.3 отражает суммы НДС, которые получены от покупателя или заказчика.

Для нахождения финансового результата (прибыли либо убытка) от продаж за отчетный месяц используется субсчет 90.9 «Прибыль / убыток от продаж».

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи отражается следующей записью:

- Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90.1 «Продажи»,
- Дебет счета 90.3 «Продажи» Кредит счета 68 «Расчеты с бюджетом» субсчет «НДС» – начислен налог на добавленную стоимость, причитающийся к получению от покупателя (заказчика).

Одновременно покупная стоимость реализованных товаров списывается и делается запись:

- Дебет счета 90.2 «Продажи» Кредит счета 41 «Товары».

В бухгалтерском учете ООО АФ «Актаныш» порядок формирования финансовых результатов от основных видов деятельности отражен следующими записями, которые показаны в табл. 9.

Таблица 9 - Корреспонденции счетов по учету финансового результата от основного вида деятельности

Содержание хозяйственной операции	Проводка	
	Дт	Кт
Продукция отгружена покупателям по продажным ценам (признание выручки)	62	90.1
Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю продукции	90.3	68
Списана фактическая себестоимость проданной продукции	90.2	43
Определен финансовый результат прибыль (убыток) от основного вида деятельности	90.9(99)	99(90.9)
Получена оплата за проданную продукцию	51	62
Закрит субсчет 90.1 «Выручка»	90.1	90.9
Закрит субсчет 90.2 «Себестоимость продаж»	90.9	90.2
Закрит субсчет 90.3 «Налог на добавленную стоимость»	90.9	90.3

По окончании каждого месяца сравнить итоги оборота по указанным субсчетам сумма итогов дебетовых оборотов по субсчетам 90.2, 90.3, с итогом кредитовых оборотов по субсчету 90.1. Выявленный результат представляет прибыль или убыток продажи, в течение месяца. Эта сумма записывается в итоговый оборот за отчетный месяц по дебету счета 90.9 и кредиту счета 99 "Прибыли и убытки" (в случае прибыли) или по дебету

счета 99 "Прибыли и убытки" и кредит счета 90.9 (в случае обнаружения повреждения):

- Дебет 90.9(99) Кредит 99(90.9) – отражен финансовый результат от продажи – прибыль (убыток).

К концу каждого месяца подсчитывается итоговый дебетовый оборот по перечисленным ранее субсчетам и оборот по кредиту по субсчету 90.1, согласно схеме записей по счету 90 «Продажи», представленной на рис. 1.

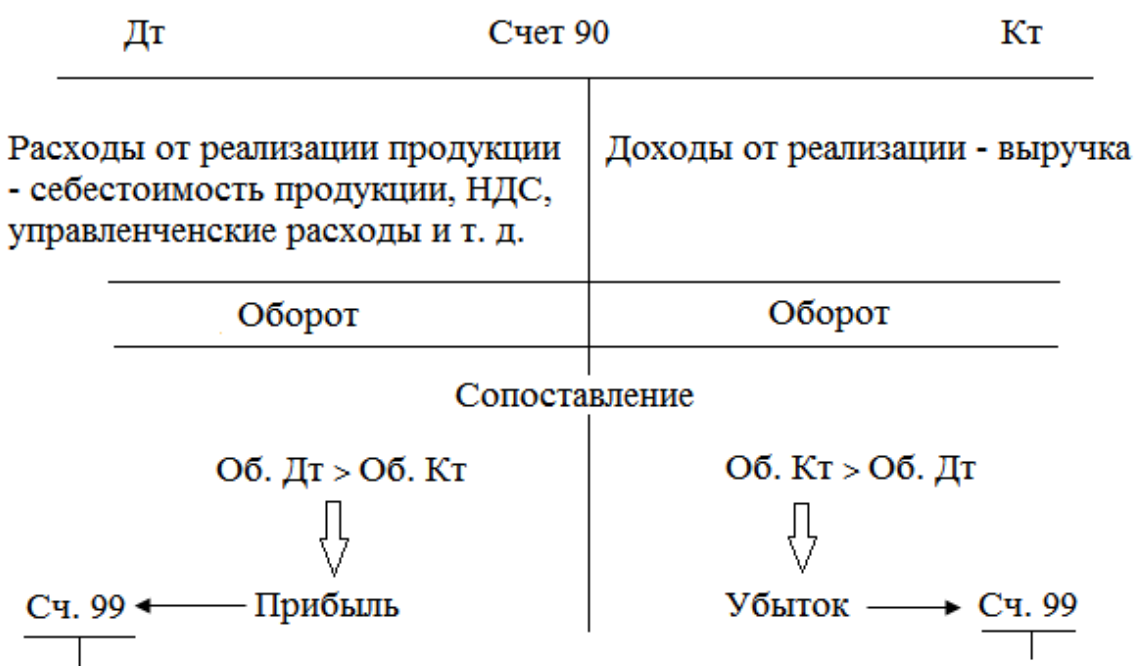


Рисунок 1 - Схема записей по счету 90 «Продажи»

Далее обороты сопоставляются между собой, в случае если кредитовый оборот больше дебетового оборота предприятие получает прибыль, противоположном случае – убыток.

Отчет дата при составлении годовой бухгалтерской отчетности после списания финансового результата за этот месяц внутри счета 90 "Продажи" производятся заключительные записи по закрытию всех субсчетов. Для этого оборотами всех субсчетов удаляются соответствующие сальдо на субсчет 90.9. Субсчета 90.2, 90.3, закрываются записями по кредиту в дебет субсчета 90.9. Сумма с субсчета 90.1 списывается с дебета в кредит субсчета 90.9. В

результате произведенных записей по 1 января нового отчетного года ни один из субсчетов счета 90 "Продажи" сальдо.

Аналитический учет по счету 90 "Продажи" организуется, каждому виду проданных товаров. Кроме того, аналитический учет ведется по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Рассмотрим финансовые результаты ООО АФ «Актаныш» в табл. 10.

Таблица 10 - Финансовые результаты ООО АФ «Актаныш»

ПЛ	Наименование	2016г.	2017г.	Отклонения	Темп прироста, %
1	Выручка, в т.ч.:	303023	316787	13764	4,5
1.1	от реализации с-х продукции	295832	295933	101	0,03
1.2	работ и услуг	7191	20854	13663	190
2	Себестоимость продаж, в т.ч.:	255059	305695	50636	19,9
2.1	от реализации с-х продукции	255059	297024	41965	16,4
2.2	работ и услуг	-	8671	8671	-
3	Прибыль от продаж	32979	11092	-21887	-66,3
4	Прибыль до налогообложения	38845	71836	32991	84,9
5	Прочее	19	209	190	1,0
6	Чистая прибыль	38826	71624	32798	84,5

Совокупная выручка за оказанные услуги по итогам 2017 года ООО АФ «Актаныш» повысилась на 4,5% по сравнению с 2016 годом и составила 316787 тыс. рублей. В структуре выручки основная доля (93,4%) приходится на реализацию сельскохозяйственной продукции. По сравнению с 2016 годом

увеличилась на 0,03% (101 тыс. рублей). Выручка от работ и услуг увеличилась на 190% и составила 13663 тыс. рублей. Себестоимость по итогам 2017 года составила 305695 тыс. рублей, что на 50636 тыс. рублей (19,9%) выше, чем в 2016 году. По итогам 2017 года чистая прибыль ООО АФ «Актаныш» составила 71624 тыс. рублей, что на 32798 тыс. рублей выше уровня 2016 года. Повышение показателей прибыльности связано с увеличением выручки по реализации сельскохозяйственной продукции.

Подробная информация о доходах и расходах от основной деятельности находится в Отчете об отраслевых показателях деятельности организаций агропромышленного комплекса (6- АПК) в 3 разделе. (Приложение Б)

Таким образом, на счете 90 «Продажи» выступает для формирования накопительной информации к отчету о финансовых результатах, а также он формируется финансовый результат от деятельности, которая составляет главную цель работы экономического субъекта.

3.2 Организация учета финансовых результатов от прочих видов деятельности и определение финансовых результатов деятельности

Второй составляющей финансового результата выступает результат от прочих доходов и расходов, учет и порядок формирования которого представлен следующим образом.

Для отражения в учете данных о прочих доходах и расходах на исследуемом предприятии используется финансово-результативный счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В ООО АФ «Актаныш» по счету 91 «Прочие доходы и расходы» получают следующие машинограммы: карточка счета 91, анализ счета 91, оборотно-сальдовую ведомость по сч. 91 (Приложение В).

Принцип действия данного счета подобен ранее изученному счету 90 «Продажи».

Согласно рабочему плану счетов предприятия, к нему открыты несколько субсчетов.

На субсчете 91.1 «Прочие доходы» ООО АФ «Актаныш» показывается поступление активов, которые считаются прочими доходами.

На субсчете 91.2 «Прочие расходы» учитывается выбытие активов, расцениваемые прочими расходами.

С целью определения сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц, рассчитан субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Порядок формирования финансовых результатов от прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете ООО АФ «Актаныш» показан следующими записями, которые представлены в табл. 11.

Таблица 11 - Корреспонденции счетов по учету финансового результата от прочих доходов и расходов

Содержание хозяйственной операции	Проводка	
	Дт	Кт
Отражается выручка	76	91.1
Отражается доход на стоимость возвратных материалов, полученных от ликвидации активов	10	91.1
Отражаются расходы в сумме НДС	91.2	68
Расходы по оплате услуг кредитным организациям	91.2	51
Отражается стоимость проданных активов - основных средств и нематериальных активов по остаточной стоимости	91.2	01,04,08,10,58
Определен финансовый результат прибыль (убыток) от прочей деятельности	91.9(99)	99(91.9)

Закрыт субсчет 91.1 «Прочие доходы»	91.1	91.9
Закрыт субсчет 91.2 «Прочие расходы»	91.9	91.2

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» учитываются доходы, по дебету – расходы. На протяжении отчетного года записи по субсчетам 91.1 и 91.2 положено вести накопительным путем. На исследуемом предприятии по итогу каждого месяца методом сопоставления кредитового оборота по субсчету 91.1 и дебетового оборота по субсчету 91.2 сформировывается сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Сальдо прочих доходов и расходов - это финансовый результат (прибыль или убыток), списываемый с субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки» ежемесячно.

Следовательно, активно-пассивный счет 91 «Прочие доходы и расходы», сходен с счетом 91 «Продажи», сальдо на отчетную дату не имеет. Если величина доходов превысила сумму расходов, то организация извлекает прибыль, иначе – убыток.

В продолжении года субсчета 91.1 и 91.2 имеют сальдо, с начала отчетного года их величина будет возрастать, иными словами накапливаться. Однако по итогу года, после того как будет найдено разни́ца прочих доходов и расходов за декабрь, все субсчета открытие в развитие счета 91 «Прочие доходы и расходы», закрываются внутренними записями на субсчет 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Данные о совершенных на протяжении отчетного периода прочих доходах и расходах ООО АФ «Актаныш» находят отображение в одной из форм бухгалтерской отчетности, а именно в Отчете о финансовых результатах. Подробная информация о прочих доходах и расходах находится в Отчете об отраслевых показателях деятельности организаций агропромышленного комплекса (6- АПК) в 3 разделе. (Приложение Г).

Финансовый результат представляет собой прирост или убывание капитала предприятия в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме прибыли или убытка и определяется путем сопоставления всех доходов и расходов, принятых к учету. В составе конечного финансового результата организации выделяют следующие слагаемые:

1) Прибыль (убыток) от основных видов деятельности, полученную от продаж товаров, работ, услуг, так и от других хозяйственных операций, составляющих предмет деятельности коммерческого предприятия.

2) Прибыль (убыток) от прочих операций, которая формирует прочий финансовый результат, содержащий в себе внереализационные доходы и расходы.

На финансово-результативном счете 99 «Прибыли и убыток» отражается конечный финансовый результат (бухгалтерская прибыль или убыток) деятельности.

В ООО АФ «Актаныш» по счету 99 «Прибыли и убыток» получают следующие машинограммы: карточка счета 99, анализ счета 99, оборотно-сальдовую ведомость по сч. 99 (Приложение Д).

На счет 99 «Прибыли и убытки» по итогу месяца списывается величина прибыли или убытка от продаж, сумма прочей прибыли или прочих убытков, а также происходит начисление налога на прибыль, штрафных налоговых и приравненных к ним требований. По дебету данного счета показываются расходы, по кредиту – доходы исследуемого предприятия.

Путем сопоставления оборотов за отчетный период показывается конечный финансовый результат. Сальдо счета счет 99 «Прибыли и убытки» сводится к нулю заключительной записью декабря каждого отчетного года. Эта операция называется реформацией баланса. Величина полученной чистой прибыли (убытка) переносится в дебет либо в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток».

В бухгалтерском учете ООО АФ «Актаныш» порядок формирования конечного финансового результата отражен следующими записями, которые представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Корреспонденции счетов по учету конечного финансового результата

Содержание хозяйственной операции	Проводка	
	Дт	Кт
Отражена прибыль (убыток) от обычного вида деятельности	90.9 (99)	99(90.9)
Отражен прибыль (убыток) от прочих доходов и расходов	91.9(99)	99 (91.9)

Подобным образом, в Отчете о финансовых результатах формируется показатель чистой прибыли.

Нераспределенная прибыль ООО АФ «Актаныш» направляется на выплату доходов учредителю и на развитие компании. В период с 2013-2017 гг. прибыль была направлена на развитие производства.

Ввиду этого, для предоставления информации по каналам использования средств, при аналитическом учете в развитии счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открывают следующие субсчета:

- 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению»;
- 84.2 «Убыток, подлежащий покрытию»;
- 84.3 «Нераспределенная прибыль в обращении»;
- 84.4 «Нераспределенная прибыль использованная».

При начислении дохода учредителю использование чистой прибыли показывается по дебету счета 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

При приобретении оборудования, в частности постановка его на учет отражается по дебету счета 01 «Основные средства» и по кредиту счета 08 «Вложение во внеоборотные активы». Вместе с этим в учете показывается использование прибыли на приобретении основных средств по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», по кредиту счета 84.4 «Нераспределенная прибыль, использованная».

Независимо от записей по субсчетам сальдо синтетического счета удерживает свою величину и остается стабильной. Иными словами ведение аналитического учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» никоим образом не влияет на его конечное сальдо.

Характеристика финансовых результатов деятельности любого предприятия, в том числе ООО АФ «Актаныш» находится в Отчете о финансовых результатов. Информация, представленная по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», показывается в отчетности исследуемого предприятия в пассиве бухгалтерского баланса.

Подводя итоги, необходимо отметить, что при рыночной экономики прибыль считается одной из существенной основой функционирования и процветания предприятий. По причине этого возникает заинтересованность в сведениях о финансовых результатах предприятия и зарождается проблема порядка формирования и учета информации о прибылях и убытках, которые возникают при проведении своей деятельности.

Рассмотрев ведение бухгалтерского учета финансовых результатов на предприятии ООО АФ «Актаныш», можно отметить, что учет ведется согласно нормативно-правовых актов. Для учета финансовых результатов на данном предприятии используются финансово-результативные счета, которые также являются активно – пассивными. К группе таких счетов относятся счета:

1. 90 «Продажи», необходимый для обобщения информации о доходах и расходах от основного вида деятельности и определение финансового результата по ним.

2. 91 «Прочие доходы и расходы», используемый для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного года.

3. 99 «Прибыль и убытки», предназначенный для обобщения информации о формировании конечного финансового результата в отчетном году. На данный счет списывается:

- финансовый результат от основного вида деятельности, выявленный на счете 90 «Продажи»;
- сальдо счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- авансовые платежи по налогу на прибыль, санкции налоговых органов пересчет по налогу на прибыль исходя из фактической прибыли.

4. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», используемый для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

Основной объем информации, необходимый при анализе финансовых результатов деятельности организации и определения увеличения его прибыли и рентабельности, представляет собой основные показатели эффективной хозяйственной деятельности организации, которые содержатся в Отчете о финансовых результатах (Приложение Е)

Важность правильности отражения и учета финансовых результатов диктуют современные рыночные отношения. Финансовые показатели имеют большое значение для всех заинтересованных сторон – директора предприятия, сотрудников, государства. Ввиду этого, правильное их формирование и точное планирование обеспечивают всем участникам производственной деятельности, на самом деле, достижение своих финансовых целей – прежде всего получения прибыли, процветания, увеличения качества жизни.

3.3 Совершенствование учета финансовых результатов

В передовых критериях, когда все сельскохозяйственные фирмы нацелены на получение выгоды, учет денежных итогов делается одним из

трудных и весомых участков в их учетной работе. Идет по стопам подметить, собственно что лишь только действенно санкционированные учет и контроль денежных итогов разрешат фирмам домогаться намеченных целей и размеренно работать.

Бухгалтерский учет в ООО АФ «Актаныш» ведется по автоматизированной форме учета с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.2». Для более точного и правильного ведения бухгалтерского учета мы рекомендуем ООО АФ «Актаныш» вести бухгалтерский учета с использованием программы «1С: Предприятие 8.3», потому что она более усовершенствована и решает все задачи, стоящие перед бухгалтерской службой организации: выписку первичных документов, учет продаж, составление форм отчетности и так далее.

Методика счетоводства учета гарантирует синхронную регистрацию любой журнал домашний процедуры, равно как согласно счетам счетоводного учета. Таким образом, согласно необходимым разрезом умозаключительного учета численного и денежного учета. Бухгалтеры ООО АФ «Актаныш» Актанышского района РТ имеют все шансы без помощи других регулировать технологии учета в рамках опции учетной политической деятельности, формировать новейшую субсчета и разрезы учета.

В количественном счетоводном учете проводки используют с целью отображения домашних действий только лишь в счетах счетоводного учета. В конфигурации функций проводки расширенной: схема способна применяться кроме того и с целью отображения домашних действий в учете собственности, расчетов и обязанностей компаний. Это добивается посредством применения в проводке добавочных реквизитов – субконто.

Не отходя от рабочего места, бухгалтер в «1С: Предприятие 8.3» может сформировать заявку на получение электронной цифровой подписи на имя руководителя, бухгалтера или иного лица, наделенного полномочиями на представление отчетов в соответствующие органы.

Также важным элементом автоматизации «1С: Предприятие 8.3» является заполнение реквизитов в справочнике контрагентов путем внесения только ИНН организации. Вся остальная информация заполняется автоматически, что позволяет одновременно проверить добросовестность контрагента, а также исключает вероятность внесения в систему 1С Бухгалтерия ошибочных реквизитов.

Программа «1С: Предприятие 8.3» обладает существенными преимуществами перед версией «1С: Предприятие 8.2».

Во - первых программа «1С: Предприятие 8.3» имеет достаточно расширенные возможности настройки типовых операций — средства группового ввода наиболее применяемых бухгалтерских проводок.

Во - вторых наличие в данной версии программы особого партионного учёта, что позволяет существенно расширить область применения типовых решений. При этом помимо стандартного способа оценки имеющихся материально-производственных запасов согласно их средней себестоимости, теперь можно также производить оценку запасов и по таким методам, как ФИФО для каждого из предприятий.

В - третьих упрощается сопоставимость данных в бухгалтерском и налоговом учёте благодаря введению отдельного плана счетов для налогового учёта.

В - четвертых введенный отдельный план счетов налогового учета поспособствовал тому, чтобы была упрощена сопоставимость данных налогового и бухгалтерского учета. Это очень важно для обеспечения требований ПБУ 18/02 «Расчеты по налогу на прибыль».

В – пятых введена опция по учёту товаров по их продажной цене даже в розничной торговле.

Такие дополнения и новые функции, безусловно, делают программу «1С: Предприятие 8.3» еще эффективнее.

Намного проще в новой версии формировать с последующей сдачей отчетность: отчет можно и печатать с двухмерными штрих кодами, и формировать в электронном виде.

Рассмотрим конкретную ситуацию. В «1С: Предприятие 8.3» формируем бухгалтерскую отчетность за 2 квартал.

Чтобы в «1С: Предприятие 8.3» распечатать отчетность за период со штрих-кодом данного формата, необходимо выполнить следующую последовательность действий:

Для формирования финансовых результатов предназначена регламентная операция «Закрытие месяца» (меню «Операции») (Приложение Ж).

Для формирования бухгалтерской отчетности в программе «1С: Предприятие 8.3» предназначены регламентированные отчеты (меню «Отчеты»). После выбора вида «Бухгалтерская отчетность (с 2011 года)», следует установить период, за который ее необходимо создать и нажать одноименную кнопку. Создать новый отчет с помощью соответствующей кнопки (Приложение К).

После формирования документа и его проверки, чтобы быть уверенным, что в «1С Предприятие 8.3» учет ведется корректно, все данные отражены верно, нарушений никаких нет, отчетность можно распечатать. Для этого через кнопку «Печать» нужно выбрать «Отчет со штрих-кодом PDF417» (Приложение Л).

Таким образом, можем сказать, что в «1С: Предприятие 8.3» регламентированные отчеты можно сформировать во всех предусмотренных законодательством видах:

- в печатном (с двухмерным штрих-кодом);
- в электронном виде с выгрузкой на носитель информации.

Система «1С: Предприятие 8.3» предоставляет возможность направления отчетов во все контролирующие органы с применением

электронно-цифровой подписи по защищенным каналам связи, а также с получением электронного подтверждения принятия отчета.

В формировании и результативности изготовления в аграрных организациях колоссальное воздействие проявляют осуществление продукта и получаемые присутствие данным экономические итоги. Процедура осуществления продукта, произведенной предприятием, считается важным в его работе. Таким образом, ровно как заканчивая обручение денег к предприятию кое-кто дает возможность компенсировать расходы и осуществить обещания перед бюджетом. Согласно налоговым платежам, внебюджетными фондами, учреждениями банком согласно приобретённым кредитам, поставщиками и заимодавцами, согласно плате работы членов группы и иными заимодавцами.

Если никто не гарантирован актуальный и практичный реализация, в таком случае весьма трудно, а зачастую и нельзя увеличивать изготовление продукта. Отталкиваясь с данного в нынешних обстоятельствах поднялось значимость счетоводного учета торговли продукта и экономических итогов работы аграрных учреждений.

Сельскохозяйственный компании главную изобилие сделанного продукта реализуют. Они осуществляют кроме того произведенное в сторону обслуживание и деятельность собственных добавочных и обслуживающих производств.

С целью восстановления трудностей экономической устойчивости, усовершенствования платежеспособности предприятия основным считается формирование обстоятельств с целью свободного доходного реализовывайся продукта. В сегодняшний день период товара производителям обеспечивается вероятность независимой осуществлений аграрной продукции, материалов и продовольствия. Аппараты общегосударственной правительству активизируют развитие рыночной концепции, реализована и осуществлена аграрное продукция, материалы, продовольствия в согласовании с функционирующим законодательством

В ходе реализации продукции создаётся окончательный экономический итог производственно-экономической работы – доход либо убыток. Доход (убытки) с осуществлений продукта (работ, услуг) – данное позитивное (негативное) отличие среди спасением с осуществлений продукта в функционирующих стоимостях в отсутствии налогов и акцизов и расходами в ее изготовление и реализацию.

В ООО АФ «Актаныш» ведется автоматизированный бухгалтерский учет, но не в полной мере. Некоторые участки автоматизированы не полностью. Это касается и участка по учету продажи готовой продукции, что напрямую влияет на финансовый результат предприятия.

Для документального оформления операций по продаже готовой продукции в ООО АФ «Актаныш» в бухгалтерском учете применяют типовые формы первичной документации заполняющиеся в ручную. Мы предлагаем автоматизировать и этот участок учета, так как это даст более усовершенствованную и полную информацию для формирования финансовых результатов.

Далее рассмотрим порядок заполнения в «1С: Предприятие 8.3» документа «Реализация товаров и услуг»:

13.11.2017 года была получена из производства молоко цельное с массовой долей жира 3,4% - 2000 кг по себестоимости 15 рублей за 1 килограмм. 13 ноября 2017 года продана продукция ООО «Родники» (номер расчетного счета -73564756465365353435, БИК – 048202503) по договору No24 от 13 ноября 2017 года:

Молоко цельное с массовой долей жира 3,4% - 2000 килограмм по цене 22 рублей за 1 кг.

Выписан счёт-фактура No1 от 13.12.2017 года.

При продаже готовой продукции применяется схема формирования документов, при которой сначала выписывается «Счет на оплату покупателю», затем, на основании счета – документ «Реализация товаров и

услуг». «Счет на оплату покупателю» открывается через меню «Продажи» (Приложение М).

В шапке документа в поле «Контрагент» указывается покупатель из справочника «Контрагенты» (Приложение Н).

В табличной части через кнопку «Создать» вводится данные о проданной продукции: номенклатура, количество, цена (Приложение П).

Затем документ проводится по кнопке «Провести» (Приложение Р).

На следующем этапе, на основании документа «Счет на оплату покупателю», вводится документ «Реализация товаров и услуг» (Приложение С).

При этом поля документа заполняются автоматически информацией из документа «Счет на оплату покупателю». На счете 90 указываются номенклатурная группа (Приложение Т).

Затем выписывается счет-фактура покупателю (Приложение У).

Печатная форма счета–фактуры выводится на печать и передается покупателю вместе с накладной на отпуск материалов (Приложение Ф).

После проведения документа «Реализация товаров и услуг», формируется печатная форма «Накладная на отпуск материалов на сторону (М-16)» (Приложение Х).

Результаты проведения документа можно проверить в форме «Движения документа: Реализация товаров и услуг» (кнопка «Показать проводки») (Приложение Ц).

Таким образом, можем сказать, что автоматизированный учет продажи готовой продукции поможет обеспечить систематический контроль всех этапов производственного процесса, составление предварительных, провизорных и отчетных калькуляций, своевременное и правильное документальное оформление всех операций.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В современных условиях, когда все сельскохозяйственные предприятия нацелены на получение прибыли, учет финансовых результатов становится одним из сложных и важных участков в их учетной работе. Финансовый результат, выражающийся прибылью или убытком.

Прибыль является конечным финансовым результатом предприятия, который характеризует основу экономического развития. Показатели финансовых результатов (прибыли) характеризуют абсолютную эффективность управления предприятием во всех сферах его деятельности: производственной, сбытовой, снабженческой, финансовой и инвестиционной. Они являются основной частью экономического развития предприятия и влияют на укрепление его финансовых отношений со всеми участниками коммерческой деятельности.

В качестве объекта исследования мною была взята общество с ограниченной ответственностью Агрофирма «Актаныш» Актанышского района Республики Татарстан, которая расположена на северо-востоке Татарстана, в 381 км к востоку от Казани. Расположен вблизи Нижнекамского водохранилища, в 65 км. к югу от железнодорожной станции Нефтекамск. В южной части района - автодорога Мензелинск-Уфа.

Основным видом деятельности является производство мяса КРС, молока и зерна. Рассчитав коэффициент специализации выявлено, что ООО АФ «Актаныш» специализируется как скотоводческая молочного направления с развитым зернопроизводством.

ООО АФ «Актаныш» обеспечена земельным фондом, наибольший удельный вес в 2107 году занимает сельскохозяйственные угодья 15665га, из них пашня 13344га, сенокосы 746га, пастбища 1575га. Так как коэффициент специализации равен 0,73, можно сказать, что уровень специализации высокий.

Рассмотрев уровень рентабельности, нужно отметить, что в 2017 году в ООО АФ «Актаныш» имеет положительное значение, так как в этот период хозяйство получало прибыль от реализации.

Проведенный в выпускной квалификационной работе структурный анализ продукции и сравнение показателей экономической эффективности в ООО АФ «Актаныш» показали, что:

- стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 г. на 2013-2017 гг. колеблется. В 2017 году данный показатель составлял 392,2 тыс. руб.

- стоимость валового дохода за 2017 год на предприятии составлял 1089,6 тыс. руб. Стоимость валового дохода на 100 га с-х угодий ниже среднереспубликанских данных на 2017 год. Стоимость валового дохода на 100 руб. основных производственных фондов оказались ниже средних данных по РТ на 1,9. Стоимость валового дохода на 1 среднегодового работника выше средних показателей по республике на 211,4 тыс. руб.

в 2013-2017 гг. предприятие работало в прибыль. В ООО АФ «Актаныш» уровень рентабельности на 2017 год составлял 28,2%.

Учет финансовых результатов в ООО АФ «Актаныш» ведут в соответствии ФЗ №402 «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" и составляют основные формы отчетности и специализированные формы отчетности.

Бухгалтерский учет в ООО АФ «Актаныш» ведется в соответствии с нормативными и законодательными актами Российской Федерации. Учет автоматизирован и ведется в программе «1С: Предприятие 8.2». Для более точного и правильного ведения бухгалтерского учета мы рекомендуем ООО АФ «Актаныш» вести бухгалтерский учета с использованием программы «1С: Предприятие 8.3», потому что она более усовершенствована и решает все задачи, стоящие перед бухгалтерской службой организации: выписку

первичных документов, учет продаж, составление форм отчетности и так далее.

ООО АФ «Актаныш» подлежит обязательному проведению аудита. Для контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля проводится внутренний аудит.

Внутренний контроль осуществляется силами бухгалтерии, специалистами хозяйства и руководителями. При внутривозвратном контроле в течение года производится сверка первичной документации и отчетности с бухгалтерскими записями синтетического и аналитического учета. В основном все контрольные функции возложены на главного бухгалтера. Он контролирует правильность списания затрат на издержки производства, анализирует статьи затрат, контролирует обоснованность отчетных калькуляций себестоимости продукции, контролирует правильность перечисления налогов и сборов в различные бюджеты, контролирует движение денежных средств в организации.

Тема данной выпускной квалификационной работы не случайна и является актуальной на сегодняшний день, так как финансовый результат отражает конечную деятельность организации, а эффективность функционирования любой организации в значительной степени зависит от ее способности приносить необходимую прибыль.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ.
2. Федеральный закон Российской Федерации «О развитии сельского хозяйства» от 22 декабря 2006 года №264–ФЗ.
3. Приказ Минфина Российской Федерации «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22 июля 2003 г. № 67н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н).
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н. в редакции приказа МФ РФ от 7.05.2003г. №38н).
8. Ларионов А.Д. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов: Учебно-практическое пособие / А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 320 с.
9. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет. – 2-изд., переаб. и доп. / В.Ф. Палий. – М.:Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агенство «ИПБ – БИНФА», 2015. – 336 с.
10. Сафронова Н.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Н.Г. Сафронова, А.В. Яцюк. – М.: ИНФРА – М, 2015. – 527 с.
11. Ульянина А.С. О некоторых проблемах формирования финансовых результатов деятельности предприятия // Молодой ученый. – 2016. – №9. – С. 732-735.
12. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. – 6-е изд. / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2016. – 688 с.

13. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2016. – 592 с.
14. Синявская Е.Р. Основы бухгалтерского учета и анализа: Учебное пособие / Е. Р. Синявская, О. В. Баженов. – Екатеринбург: Изд-во Уральский федеральный университет, 2014. – 267 с.
15. Терентьева Т.В. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Т.В. Терентьева. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2014. – 280 с.
16. Волков Д.Л. Финансовый учет: Учебник / Д.Л. Волков. – СПб.: Изд-во Петерб. гос. Ун-та, 2016. – 520 с.
17. Алексеева Л.Ф. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие / Л.Ф. Алексеева. – Владивосток: Издательство ВГУЭС, 2014. – 168 с.
18. Астафурова И.С. Оценка методик формирования системы показателей деятельности организаций // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 12. – С. 850-854.
19. Василенко М.Е. Интегрированный финансовый и налоговый учет, ориентированный на требования МСФО // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 4. – С. 1187-1191.
20. Баканов М.И. Теория экономического анализа: Учебник / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – 3-е изд., перераб. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 425 с.
21. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта / И.Т. Балабанов. – 3-е изд., доп. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 235 с.
22. Бардина, И.В. Бухгалтерское дело: Учебник для бакалавров / И. В. Бардина. – М.: Юрайт, 2015. – 285 с.
23. Бычкова, С. М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. – СПб.: Питер, 2015. - 510 с.
24. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит : Учебное пособие для бакалавров / И. М. Дмитриева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2015. – 305 с.
25. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2014. – 144 с.
26. Захаров, И.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата по экономическим направлениям и специальностям / И. В.

- Захаров, О. Н. Калачева ; под ред. И. М. Дмитриевой. – М.: Юрайт, 2015. – 422с.
27. Кондраков Н.П., Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА – М, 2016. – 584с.
 28. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. – М.: Юрайт, 2015. – 752с.
 29. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, Волкова О.Н. – М.: ПБЮЛ Гриженко Е.М., 2013. – 321 с.
 30. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Коваленко. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 256 с.
 31. Полковский А.Л. Бухгалтерское дело: Учебник для вузов / А. Л. Полковский; под ред. Л. М. Полковского. – Электрон. текстовые дан. – М.: Дашков и К, 2015. – 287 с.
 32. Середа К.Н. Аудит: Учебное пособие / К.Н. Середа. – М.: Феникс, 2014. – 318с.
 33. Феоктистов И.А. Расходы организации. Бухгалтерский и налоговый учет / И.А. Феоктистов. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2013. – 402 с.
 34. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата по экономическим направлениям / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – М.: Юрайт, 2015. – 428с.
 35. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 237с.
 36. Иванова Ю.Н. Экономическая статистика: Учебник / Ю.Н. Иванова. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 480с.
 37. Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. – М.: Дашков и К, 2015. – 248с.
 38. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / В.А. Чернов. – М.: Юнити-Дана, 2014. – 127с.
 39. Поленова С.Н. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2014. – 591с.
 40. Яковенко М.Е. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / М.Е. Яковенко, В.Ю. Прокофьева. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 607с.

41. Каморджанова Н.А.: Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Каморджанова, Т.Н. Подольская. – СПб.: СПбГИЭУ, 2015. – 203с.
42. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2014. – 510 с.
43. Воробьева И.П. Экономика и управление производством: Учебное пособие / И.П. Воробьева, О.С. Селевич. – М.: Юрайт, 2016. – 192 с.
44. Гарнов А.П. Экономика предприятия: Учебник / А.П. Гарнов, Е.А. Хлевная, А.В. Мыльник. – М.: Юрайт, 2016. – 304 с.
45. Горемыкин В.А. Планирование на предприятии: Учебник и практикум / В.А. Горемыкин. – М.: Юрайт, 2016. – 858 с.
46. Мокий М.С. Экономика фирмы: Учебник и практикум / М.С. Мокий, О.В. Азоева, В.С. Ивановский. – М.: Юрайт, 2016. 336 с.
47. - Бухгалтерский и налоговый учёт в программе «1С:Бухгалтерия предприятия 8.3»: учебное пособие / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, А.Р. Юсупова, А.С. Клычова. – Казань: Центр инновационных технологий, 2017. – 211с.
48. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36.
49. Клычова Г.С., Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в сельскохозяйственных организациях: учебное пособие / Г.С. Клычова, Л.М. Мавлиева, М.М. Низамутдинов. – Казань: Центр инновационных технологий, 2015. – 152 с.
50. Клычова Г.С. Финансовая отчетность как основной источник анализа финансового состояния организации // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: сборник научных трудов по материалам V Международной науч.- практич. конф., посвященной памяти проф. В.П. Петрова – Казань: Центр инновационных технологий, 2017.

ПРИЛОЖЕНИЯ