

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.
« » 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Учет и анализ финансовых результатов от продажи сахарной
свеклы в обществе с ограниченной ответственностью
«ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района Республики
Татарстан**

Обучающийся:

Аскарова Лилия Масхутовна

Руководитель:

к.э.н., доцент

Гатина Фарида Фаргатовна

Рецензент:

старший преподаватель

Пинина Ксения Александровна

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.
«__» _____ 201__ г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

_____ Аскаровой Лилии Масхутовны

1. Тема работы: Учет и анализ финансовых результатов от продажи сахарной свеклы в обществе с ограниченной ответственностью «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «__» _____ 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 бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов от продажи; методика анализа финансовых результатов от продажи; нормативно-правовое регулирование доходов и расходов предприятия; оценка природно-экономических и финансового состояния организации; общие направления и конкретные рекомендации по повышению экономической эффективности производство сахарной свеклы в хозяйстве; рекомендации по

совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов от
продажи сахарной свеклы

5.Перечень графических материалов: схема учета финансовых результатов
в хозяйстве, динамика финансовых результатов от продажи сахарной свеклы,
динамика урожайности сахарной свеклы на
предприятии

6. Дата выдачи задания

«20» сентября 2016 г.

Руководитель

Ф.Ф.Гатина

Задание принял к исполнению

Л.М.Аскарова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Приме- чание
ВВЕДЕНИЕ	25.01.17	
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖ	18.09.17	
1.1.Экономическая сущность финансовых результатов		
1.2.Нормативно-правовая база учета финансовых результатов		
1.3.Методика анализа финансовых результатов от продаж		
2.ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО- ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» ЧЕРЕМШАНСКОГО РАЙОНА РТ	10.04.18	
2.1. Природно-экономические условия производства		
2.2.Оценка финансового состояния организации		
2.3.Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3.СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ САХАРНОЙ СВЕКЛЫ В ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» ЧЕРЕМШАНСКОГО РАЙОНА РТ	26.01.18	
3.1.Бухгалтерский учет финансовых результатов от продаж		
3.2. Факторы, влияющие на финансовые результаты и резервы их улучшения		
3.3.Совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов от продаж		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	22.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	22.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	22.05.18	

Обучающийся

Л.М.Аскарова

Руководитель

Ф.Ф.Гатина

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖ.....	8
1.1. Экономическая сущность финансовых результатов.....	8
1.2. Нормативно-правовая база учета финансовых результатов.....	14
1.3. Методика анализа финансовых результатов от продаж.....	24
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» ЧЕРЕМШАНСКОГО РАЙОНА РТ.....	31
2.1. Природно-экономические условия производства.....	31
2.2. Оценка финансового состояния организации.....	42
2.3. Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	47
3.СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ САХАРНОЙ СВЕКЛЫ В ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» ЧЕРЕМШАНСКОГО РАЙОНА РТ.....	51
3.1.Бухгалтерский учет финансовых результатов от продаж.....	51
3.2.Факторы, влияющие на финансовые результаты и резервы их улучшения.....	59
3.3.Совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов от продаж.....	74
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	79
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	84
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	89

ВВЕДЕНИЕ

Для управления финансово-хозяйственной деятельностью организации требуется надежная информационная поддержка. Информация о финансовом положении организации является ее важнейшим компонентом. Эти данные наиболее востребованы среди различных пользователей и обязательно учитываются при принятии управленческих решений.

Повышение эффективности производства является основной целью для всех сельскохозяйственных предприятий. Эта проблема также актуальна для одной отрасли растениеводства – производства сахарной свеклы.

Бухгалтерская прибыль или убыток — окончательный финансовый результат деятельности предприятия, выявленный в течение отчетного периода на основе учета всех хозяйственных операций (сопоставление доходов и расходов за отчетный период) и оценка балансовых статей в соответствии с установленными правилами по нормативным документам.

Важнейшим показателем эффективности деятельности и источника ее жизнедеятельности является прибыль. Рост финансовой прибыли напрямую зависит от финансовой основы для осуществления увеличения производства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и сотрудников. Надежность расчета финансового результата становится важнейшей задачей бухгалтерского учета, поскольку за счет полученной прибыли перед бюджетом погашаются обязательства организации.

В центре внимания отечественной науки и практики лежит проблема улучшения учета финансовых результатов и принятия управленческих решений на их основе. Чтобы рассчитать финансовые результаты, принять адекватные управленческие решения, получить информацию о производственных расходах сегодня требуется использования новых подходов. Таким образом, важность совершенствования системы бухгалтерского учета обусловлена не только соображениями методического характера, но и применимыми аспектами бухгалтерской деятельности.

Актуальность этой темы объясняется тем, что целью любой коммерческой организации является получение такого финансового результата, позволяющего обеспечить как выполнение обязательств организации перед обществом, так и владельцами, а также выступающий источником расширенного воспроизводства самой организации. Следовательно, на основе повышения производительности труда, сокращения непроизводительных затрат и потерь, экономии материальных, трудовых и финансовых ресурсов важно выявить резервы роста прибыли для оптимизации и улучшения управления финансовыми результатами.

Объект исследования в выпускной квалификационной работе — Общество с Ограниченной Ответственностью «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ.

Предмет исследования – финансовые результаты от продажи сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ.

Цель выпускной квалификационной работы – оценка современного состояния и разработка рекомендаций по совершенствованию ведения учета и выявление резервов улучшения финансовых результатов от продажи сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ.

Для достижения этой цели необходимо решить следующие задачи:

1. Дать теоретическое обоснование показателей финансовых результатов от продаж и изучить методологические основы их учета.
2. Оценить природно-экономические условия производства и финансовое состояние ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ.
3. Изучить современное состояние учета финансовых результатов от продажи сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ и определить пути его совершенствования.
4. Провести анализ финансовых результатов от продажи сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ и выявить имеющиеся резервы их улучшения.

В процессе написания работы были использованы законодательные и нормативные акты, соответствующие методические и поучительные материалы Правительства Российской Федерации, Министерства финансов, Министерства по налогам и сборам Российской Федерации, работ отечественных и зарубежных ученых и практиков, материалы научных конференций и семинаров. В качестве инструментария исследования использовался системный подход к изучаемым объектам и общенаучным методам анализа: наблюдение и сравнительный анализ, исторические и логические подходы, комплексность описания объектов исследования и полученных результатов и др.

Выпускная квалификационная работа выполнена на основе данных бухгалтерской отчетности ООО «ЧЕРЕМШАНАГО» Черемшанского района РТ за 2014-2017 годы и средних показателей по Республике Татарстан за 2017 год. Также были использованы материалы практических исследований в ходе прохождения производственной практики, нормативных и справочных источников. В ходе работы были также применены такие методы экономических исследований, как монографический, абстрактно-логический, экономико-статистический, балансовый, расчетно-вариантный. Практическая значимость работы заключается в том, что реализация результатов исследований в практике бухгалтерского учета в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района Республики Татарстан повысит эффективность использования бухгалтерской информации в управлении хозяйственной деятельностью.

По теме выпускной квалификационной работы опубликованы 3 научные работы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖ

1.1. Экономическое содержание показателей финансовых результатов

Основная цель деятельности любой организации — получение прибыли от финансово-хозяйственной деятельности.

Прибыль - это показатель, который дает представление об эффективности, объеме и качестве производимой продукции, уровне производительности труда и уровне затрат. Как экономическая категория, она отражает чистый доход, созданный в области материального производства. Прибыль от продаж является объектом особого внимания на каждом предприятии.

Если у организации есть экономическая прибыль, это серьезный признак ее процветания и перспектив. В конце концов, это означает, что он работает настолько хорошо, что прибыль достаточна для удовлетворения требований владельца и покрытия расходов на дальнейшее развитие в суммах, больших, чем у фирм с нормальной прибылью. И чем больше денег вкладывается в развитие компании, тем более эффективно они расходуются, что дает больше шансов победить конкурентов в разработке новых продуктов или на улучшение качества уже выпускаемых продуктов, а также на рекламу и маркетинг.

Нынешняя возможность двусмысленной интерпретации определения прибыли порождает проблемную ситуацию, связанную с оценкой и изучением этой сложной экономической категории. С развитием экономической теории набор понятий и терминов, определяющих прибыль, претерпел значительные изменения от самых простых, поскольку доходы от производства и реализации до концепции, которая характеризует конечные финансовые результаты во всех видах коммерческой деятельности. Балансовая (валовая) прибыль, являющаяся итоговым (интегрирующим) показателем, характеризует финансовый результат предприятия.

На сегодняшний день можно найти множество научных работ по изучению порядка формирования и отражения прибыли в бухгалтерском учете.

Наиболее интересным является высказывание по этому поводу Е.С. Лукьяновой, «финансовые результаты - это заслуга организации. Прибыль, результат хорошей работы, внешних объективных и субъективных факторов, а вот убыток - результат низкой производительности или внешних негативных факторов. Кроме того, эффективность производственных, финансовых и инвестиционных показателей отражается в финансовых результатах»[37, с. 13].

Как пишет Кулиш Н.В.: «Экономическое определение финансового результата (прибыли или убытка) заключается в том, что оно является результатом использования всего авансированного капитала на определенный период. Прибыль, в свою очередь, является дополнительным продуктом, полученным в результате такого использования, а убыток представляет собой смету материализованных рисков при осуществлении предпринимательской деятельности»[36, с.73].

К этому мнению придерживается Сироткин С.А.: «Финансовый результат является частью реализованной стоимости, выраженной в денежной форме, являющейся частью добавочной, вновь созданной стоимости, которая имеет денежную форму выражения». Однако это условие может быть в некоторой степени нарушено. Причина в том, что нормативные документы по налоговому и бухгалтерскому учету позволяют сформировать финансовый результат в неденежной форме. В этой связи речь идет о нефинансовой категории»[21, с.28].

В книге «Корпоративные финансы и учет» представлено, что разница между доходами и затратами организации является финансовым результатом от продаж [17, с. 356]. Но это определение не точно характеризует суть финансового результата.

Интересным является и высказывание Васина А.А., которая пишет в своей работе, что финансовый результат организации зависит от трех направлений деятельности: основной, то есть производство и реализация товаров, работ и услуг, инвестиционной — приобретение и продажа внеоборотных активов и финансовой — привлечение финансирования, работа с финансовыми инструментами, распределение прибыли [27, с.14].

Не стоит забывать, что финансовый результат абсолютный экономический коэффициент: он способен являться позитивным либо негативным. Позитивным считается коэффициент, если предприятие приобрела прибыль, негативным — если приобрела убытки от своей деятельности.

На счет этого У.Ю.Дейч пишет, что положительным финансовым результатом деятельности организации является прибыль. Каждая организация заинтересована в получении максимально высокого финансового результата и в связи с этим перед организацией поставлены цели оптимизации прибыли при упрочении финансового состояния [32, с.3].

Как считают многие ученые, прибыль является стоимостным показателем. Например, Нешитой пишет: «Прибыль — это денежное выражение накоплений, создаваемых предприятием любой формы собственности. Как экономическая категория, прибыль отражает чистый доход, созданный производительным трудом на предприятиях. Как цель финансово-хозяйственной деятельности коммерческого предприятия, прибыль в условиях рыночной экономики служит основным фактором экономического развития предприятия. Рост прибыли создает для коммерческого предприятия финансовую базу для самофинансирования и выполнения обязательств перед бюджетом» [19, с.74].

Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [7] и «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [8], утвержденные приказом Минфина РФ от 6.05.99 (ред. 06.04.2015), признают доходами увеличение, а расходами — уменьшение экономических выгод в результате поступления

или выбытия активов, а также погашения или возникновения обязательств, приводящие к соответствующим изменениям капитала организации.

Важно также руководствоваться и международным стандартам. Комитет по международным стандартам – FASB определяет прибыль следующим образом: «Полная прибыль – это изменение собственного капитала (чистых активов) хозяйствующего субъекта за отчетный период, являющееся результатом хозяйственных операций и событий, не связанных с личным капиталом собственников фирмы. Она включает все изменения собственного капитала, произошедшие за период, за исключением тех, что являются следствием вкладов собственников и выплат собственникам».

Функциями прибыли являются следующее:

1) для торговой организации прибыль является критерием эффективности хозяйственной деятельности;

2) прибыль выполняет стимулирующую функцию и эта функция реализуется по трем направлениям:

-во-первых, прибыль - цель экономической деятельности подавляющего большинства торговых организаций;

-во-вторых, прибыль является основным источником прироста капитала;

-в-третьих, прибыль является основной социальной политикой той или иной торговой организации;

3) прибыль является источником бюджетов всех уровней [13, с.68].

Конечно же недостаток имеет и прибыль. По мнению Рябеца наибольшее значение имеют внутренние факторы, зависящие от деятельности организации. Такие как объем продаж; себестоимость, цена, качество и конкурентоспособность производимой продукции; компетентность руководства; производительность труда и т.д. [39, с.762]. Только при их правильном соотношении наблюдается положительный финансовый результат. Они служат ориентиром для предприятия в поиске путей улучшения финансовых результатов.

Далее по данным формы № 2 Отчета о финансовых результатах дадим экономическую характеристику основным показателям прибыли, так как в процессе формирования прибыли все эти показатели подвергаются неоднозначному толкованию, и конечно же требуют определенного уточнения.

Первым показателем в отчете о финансовых результатах является валовая прибыль, в определении которого нет единства понимания его экономического содержания. Согласно п. 23 положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, валовая прибыль — это разность показателей «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» и «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг».

Суслова в своей работе отмечает, что «валовая прибыль (убыток) это доходы от обычных видов деятельности, представляющие собой сумму реализованных торговых надбавок»[22, с.19].

Следующим показателем является прибыль от продаж. В отличие от других показателей он имеет однозначный подход к его экономической трактовке и рассчитывается разностью между валовой прибылью и суммой коммерческих и управленческих расходов, характеризует абсолютную экономическую эффективность основной деятельности предприятия.

Как считают Грибов В.Д. и Грузинов В.П.: «Прибыль от продаж - финансовый результат производственной, сбытовой деятельности, основная или преобладающая часть валовой прибыли. Прибыль или убыток от продаж определяется как разность между выручкой от реализации (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей и затратами на ее производство и реализацию, включаемыми в себестоимость продукции (работ, услуг)»[14, с.311].

Прибыль до налогообложения является финансовым результатом операционной, инвестиционной и финансовой деятельности отчетного периода на основе учета всех бизнес-операций. Также встречаются ее названия как бухгалтерская, балансовая или общая прибыль, что определяется разницей между совокупным доходом и издержками. Бухгалтерская прибыль, согласно современному экономическому словарю трактуется как прибыль от предпринимательской деятельности, рассчитанная на основе бухгалтерских документов без учета документированных затрат предпринимателя, включая упущенную выгоду.

Характеризуя конечные результаты компании, чистая прибыль выступает как один из важных экономических показателей. Количественно они представляют собой разность между суммой прибыли до налогообложения и суммой уплаченных налогов из прибыли в бюджет, также санкций и других обязательных платежей организации[20, с.305].

Не принося пользу обществу в целом, эта роль является не всегда позитивна, так как по мнению некоторых экономистов, прибыль иногда служит лишь источником личного обогащений некоторых лиц. Прибыль полученная от неоправданно высоких цен в связи с монопольным положением на рынке, от «теневой» деятельности предприятий от спекулятивных коммерческих организаций как раз и относится к таким видам прибыли.

Следовательно, финансовый результат является оценочным показателем, представляющий собой экономическую эффективность деятельности сельскохозяйственной организации. Формируется оно в течение календарного года и в конце представляется в форме прибыли или убытка. В свете современной экономической парадигмы сущность прибыли можно охарактеризовать следующим образом:

-прибыль - это экономическая выгода субъекта, который осуществляет определенный вид деятельности и самый простой вид представления

финансового результата, являющийся в то же время недостаточным для ее полной характеристики;

- прибыль - это форма дохода субъекта, который вложил свой капитал в целях достижения определенного коммерческого успеха;

- прибыль выражается в денежной форме и тем самым является стоимостным показателем;

- прибыль не характеризует все доходы, полученных от продажи, а только ту долю дохода, «очищенную» от расходов, понесенных для осуществления этой деятельности.

1.2. Нормативно-правовое регулирование учета финансовых результатов

Нормативно-правовые акты представлены в форме иерархической системы, при формировании мнений предпочтение отдается нормам, имеющим большую юридическую силу.

В нормативных актах, регулирующих учет, определяется порядок признания и оценки объектов учета, что, в свою очередь, влияет на финансовые результаты (доходы и расходы, материальные активы, основные средства и т. д.). В этой связи почти все нормативные акты, связанные с бухгалтерским учетом, в определенной степени регулируют и учитывают финансовые результаты.

Нельзя не выделить, что одним из важных и центральных вопросов во всей системе бухгалтерского учета является распределения прибыли и своевременный учет финансовых результатов.

Как раз, правильное исчисление и представление в отчетности финансовых результатов деятельности организации за отчетный период является самой важной функцией бухгалтерского учета. Как уже было отмечено, в Российской Федерации понятие прибыли имеет очень много формулировок. Если рассмотреть с профессиональной точки зрения, основной ценностью для бухгалтера является разница между доходами и расходам предприятия. Тем не

менее, понесенные убытки говорят о том, что расходы превысили доходы предприятия.

В настоящее время существует обширный перечень нормативных актов, влияющих на учет и составление финансовых результатов. Уровень соответствующего документа определяет степень их важности по воздействию на формирование учета финансовых результатов.

В ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ учет финансовых результатов ведется на основании следующих нормативных документов:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» ОТ 06.12.11 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017).

- Гражданский кодекс РФ (части 1 и 2);

- Налоговый кодекс РФ (часть 2);

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.98 г. (ред. от 29.03.2017) (пункты 23, 28, 32, 40, 54, 56, 66, 69, 70, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83).

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». ПБУ 1/08. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.01 г. № 60н.

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ №43 Н (с изменениями) (пункты 3 и 5).

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утвержденно Приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н (с изменениями) (пункт 25).

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утвержденно Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н (с изменениями) (пункты 15,31).

- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (с изменениями).

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (с изменениями).

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями и дополнениями).

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» является наиболее важным документом первого уровня. В 2013 году были внесены изменения и дополнения, что свидетельствует о желании совершенствовать законодательную базу в целом. Например, финансовая отчетность теперь состоит из баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, содержащий основные финансовые показатели организации (статья 14 «Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности»).

Согласно статье 247 Налогового кодекса Российской Федерации, объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком [2].

Также отметим, что важным положением является «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в редакции от 29.03.2017). Порядок организации и учета, отношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации, подготовка и представление финансовой отчетности представлены именно в этом положении. В пунктах 32, 80, 83 этого положения нашли отражение данные о финансовых результатах. Представим более подробно: пункт 32 «Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом

положении организации, о его изменениях, а также финансовых результатах ее деятельности» [4], пункт 80 «Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года» [4], пункт 83 «В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения» [4].

В ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (в редакции от 28.04.2017) информация о финансовых результатах представлена в следующих пунктах:

- пункт 17 «Организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности. Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания, о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности организации» [5];

- пункт 13 «Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета» [5].

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» содержит следующую информацию:

- пункт 6 «Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении» [6];
- пункт 21 «Отчет о прибылях и убытках должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период» [6];
- пункт 22 «В отчете о прибылях и убытках доходы и расходы должны показываться с подразделением на обычные и прочие» [6];
- пункт 24 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении» [6]. В этом положении под определением «отчет о прибылях и убытках» следует понять «отчет о финансовых результатах», и это объясняется тем, что многие годы в данное положение не вносились изменения.

Сельскохозяйственные организации должны также учитывать положения специальных нормативных актов:

- Методических рекомендаций по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса (утверждены приказом Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654);
- Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций (утверждены приказом Минсельхоза России от 31.01.2003 N 28);

- Методических рекомендаций по учету затрат в животноводстве (утверждены приказом Минсельхоза России от 02.02.2004 N 73);

- Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях (утверждены приказом Минсельхоза России от 06.06.2003 N 792);

- Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях (утверждены приказом Минсельхоза России от 31.01.2003 N 26) (далее - Методические рекомендации).

Основными задачами учета финансовых результатов предприятия являются:

- ежедневное оперативное наблюдение за формированием финансовых результатов от продаж (товаров, работ, услуг);

- своевременное отражение финансовых результатов, полученных от продажи производственных запасов, основных средств, нематериальных активов, и других видов активов;

- постоянный контроль правильности и своевременности вычетов в течение года от прибыли в бюджет, созданной на организации.

Расходами в соответствии с п.2 ПБУ 10/99 признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательства, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [8]. Увеличение объема продаж продукции, работ, услуг; необоснованный рост коммерческих и управленческих расходов; увеличение материальных и трудовых затрат на производство продукции, как раз и являются основными факторами изменения расходов. В связи с обновлением положений, на сегодняшний день расходы предприятия классифицируют по следующим группам: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности включают:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров;
- коммерческие расходы;
- расходы на инвентаризацию непосредственно в целях производства, выполнения работ, оказания услуг;
- управленческие расходы;
- расходы на оплату труда и др.

Прочие расходы, например, включают штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных условий, курсовые разницы, суммы кредиторской задолженности, срок действия которых истек и т. д. Согласно ПБУ 9/99, ПБУ10/99, основную часть прочих доходов и расходов образуют доходы и расходы, связанные с использованием имущества организации проценты, уплаченные по полученным кредитам; доходы от участия в других организациях и доходы, и расходы, связанные с выбытием имущества организации. Также в составе прочих доходов и расходов отражаются операции являющихся необычными для финансово-хозяйственной деятельности организации [7].

По мнению профессора Г.С. Клычовой, нынешняя методология учета затрат в сельском хозяйстве не отвечает целям и требованиям экономического управления на рынке. Одной из наиболее важных областей совершенствования учета затрат и расчета себестоимости продукции растениеводства является разработка научно-обоснованной номенклатуры калькуляционных статей. Существенным недостатком статей затрат по заданной стоимости в растениеводстве является значительная укрупнение затрат, объединение в отдельные статьи затрат, отражающий различные хозяйственные операции [35, с.4].

Вместе с тем профессор Закирова А.Р. в своей статье высказывает о том, что развитие системы управления затратами является одним из путей повышения конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции. В условиях экономического кризиса сельскохозяйственные организации

должны либо производить и продавать свою продукцию по относительно низкой цене для производства конкурентоспособной продукции, либо поддерживать качество и другие критерии для сельскохозяйственной продукции на уровне, значительно превосходящем их конкурентов. Можно предположить, что многие сельскохозяйственные организации ориентированы на выполнение первого направления развития, так как нельзя забыть про сложившиеся структур организационно-правовых форм предприятий. Прежде всего, это объясняется тем, что низкий уровень доходов большинства покупателей способствует потреблению дешевых сельскохозяйственных продуктов. За счет сокращения издержек производства, можно увеличить рентабельность и объем своей продукции, в результате чего увеличиваются собственные источники финансовых ресурсов и возможности использования заемного капитала [33].

Отметим, в конце года, определяя финансовые результаты предприятия может получиться, что расходы превышают доходы, то есть получен убыток. Тогда организация ведет поиски по методам покрытия этих убытков. Если у организации не имеются собственные средства для покрытия убытков, то полученный убыток отражается в балансе в статье «Непокрытый убыток» (раздел «Капитал и резервы»).

В финансовые результаты предприятия также включаются прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет.

Итак, в бухгалтерском балансе полученный финансовый результат отчетного года представлено в строке нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), то есть это происходит вычитанием из прибыли причитающихся за счет нее налоговых и иных платежей.

Основные методологические принципы учета финансовых результатов от продажи продукции рассмотрим ниже.

В ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» говорится, что расчет финансового результата предприятия формируется на основном

методологическом принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности [5]. Отсюда следует понимать, что финансовый результат предприятия формируется в соответствии определенным принципам.

Иногда бывает трудно определить привели ли данные расходы к доходам текущего периода. Поэтому существуют специальные методы: распределение затрат с течением времени особым образом (например, распределение первоначальной стоимости основных средств путем расчета амортизации), распределение затрат полностью на определенный период. В целом применяется следующее правило: если понесенные расходы приводят к будущим выгодам, они отражаются как активы; если они приведут к текущим выгодам - как расходы; если они не приведут к каким-либо преимуществам - например, к потерям.

Под признанием доходов понимается определение организацией права на получение выручки, ее суммы, уверенности в увеличении экономических выгод, перехода права собственности к покупателю, а также в том, что расходы, относящиеся к этой выручке, могут быть определены. При невозможности определения хотя бы одного из условий в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность [7]. Основными факторами изменения доходов являются: приращение выручки от продаж продукции, работ, услуг; изменение структуры продаж в целях повышения спроса на них; положительные курсовые и суммовые разницы и др.

С процедурой признания доходов тесно связано принцип продажи продукции. Различные экономисты этот принцип раскрывают по-разному. Например, как считает Джоббер Д. термин «продажа» включает несколько видов деятельности, связанных с этим направлением бизнеса. В сфере продаж имеются такие позиции, в которых торговые представители нужны главным образом для того, доставлять продукт потребителю на регулярной или периодической основе и соответственно за предоставленный продукт получить денежную выручку[15, с.310].

Как отмечалось выше, правило определения суммы доходов и расходов является весьма важным моментом в организации учета финансовых результатов. Измерение стоимости тех объектов учета, квалифицируемые организацией как свои доходы, это и есть определение величины дохода. Много значений имеет непосредственно термин «стоимость». В mnogой бухгалтерской литературе под этим термином понимается цена обмена товаров, товаров и услуг, определяемая соответствующим договором, то есть вопрос об определении стоимости дохода от обычных видов деятельности.

Методологический принцип временной определенности экономической деятельности обуславливает необходимость применения принципа дифференциации доходов и расходов, связанных с двумя или более отчетными периодами. В зависимости от экономического характера в теории бухгалтерского учета выделяются две категории бухгалтерского учета, связанные с этим различием. Конечно же, это «расходы будущих периодов» и «доходы будущих периодов».

Российские экономисты по-разному трактуют понятие доходов. Например, Давыдова утверждает, что доход, в частности, является результатом использования актива соответствующим образом. Во время получения товаров никакой доход не возникает безвозмездно, поскольку их получение не связано с использованием каких-либо активов. Доходы будут возникать позже, когда эти товары начнут вносить свой вклад в приток средств [30, с.11].

Расходы будущих периодов является зеркальным отражением резервов предстоящих платежей. Основной целью их формирования является то, что они будут покрывать расходы, появляющихся в будущих отчетных периодах. И конечно же, прибыль снизится из-за формирования резервов предстоящих платежей [41,с.60].

Необходимость разработки правил закрытия счетов учета финансовых результатов возникают в связи с принципом кумулятивности информации. Мы согласны с мнением Сотниковой Л.В., что при этом закрытие счетов

преследуется цель необходимости создания основы для ведения учета финансовых результатов в следующем отчетном периоде, т. е. руководствоваться принципом временной определенности фактов хозяйственной деятельности и реформирования счетов, которая связана с определением чистой прибыли (убытка) отчетного периода и отнесением данного элемента в состав собственного капитала предприятия [40,с.29].

Счета закрываются по определенным записям на указанных счетах. Таким образом, на счетах, отражающих доходы, расходы и финансовые результаты как для обычной деятельности, так и для других операций, реформация осуществляется по внутренним документам. Тем не менее, на счете, в котором определяются окончательный финансовый результат, необходимый показатель списывается окончательной записью за декабрь, и относятся в состав собственного капитала предприятия.

Следовательно, принцип кумулятивности финансовых результатов предоставляет пользователям всю необходимую информацию, включая условия их формирования, а правило закрытия счетов финансовых результатов гарантирует, что каждый отчетный период будет привязан к независимому объекту учета и наблюдению за формированием собственного капитала организации.

Таким образом, как отмечает Харчева И.В., принцип временной определенности является методологической основой построения системы учета финансовых результатов в РФ, результатом применения которого является принцип разграничения доходов и расходов по сопредельным отчетным периодам, а также принцип кумулятивности информации о финансовых результатах [42,с.72].

1.3. Методика анализа финансовых результатов

Для экономического субъекта четкое установление финансового результата от реализации в первую очередь обусловлено тем, что именно для оценки чистых активов и анализа эффективности вложения капитала нужно

достоверное выявление финансового результата; порядок признания расходов в бухгалтерском учете в первую очередь зависит от правильного определения итогового финансового результата.

В связи с нестабильной экономической ситуацией в стране, каждое предприятие устремляется к максимизации своих финансовых результатов. Это в свою очередь обуславливает необходимость проведения для них качественного анализа с целью выявления для них резервов роста в будущих периодах. Реализация предоставленных в статье подходов позволит обеспечить прозрачность процесса образования финансовых результатов предприятий, активизирует действие мотивационных рычагов и способствует своевременному принятию обоснованных управленческих решений в процессе работы субъектов хозяйствования.

Как было уже сказано выше, в форме № 2 годовой и квартальной бухгалтерской отчетности представлены необходимые показатели финансовых результатов деятельности.

Пользователи бухгалтерской отчетности заинтересованы только в определенных показателях финансовых результатов. Например, величина полученной прибыли, ее структура и факторы влияющие на прибыль интересуют администрацию предприятия, а уже в получении достоверной информации обо всех слагаемых налогооблагаемой базы прибыли заинтересованы налоговые инспекции. По мнению Казаковой Н.А. , вопросами качества прибыли, т.е. устойчивости и надежности получения прибыли в ближайшей и обозримой перспективе, для выбора и обоснования стратегии инвестиций, направленной на минимизацию потерь, и финансовых рисков от вложений в активы данной организации заинтересованы потенциальные инвесторы [16,с.208].

Прежде всего, в процессе проведения анализа надо решить ряд задач как:

–оценка динамики, структуры и тенденций изменения показателей прибыли;

–анализ показателей рентабельности (активов, капитала, продаж и т.д.);

–выявление факторов, повлиявших на изменения показателей прибыли и рентабельности;

–анализ прочих доходов и расходов;

–выявление резервов роста прибыли и рентабельности и др. [23,с.115].

Многие ученые в своих работах берут как источник информации при анализе деятельности бухгалтерскую отчетность.

Шеремет А.Д. считает, что методика проведения финансового анализа основана на аналитических таблицах. Показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах дают возможность проанализировать динамику оцениваемых показателей, структуру статей баланса, основные направления финансовой деятельности предприятия, выявить направления в изменении финансового состояния и проанализировать факторы, которые повлияли на изменения и сделать полную оценку предприятия [24, с.215].

Савицкая Г.В. и Чуев И.Н. предлагают проведение анализа по годовой отчетности с использованием следующих методов:

- горизонтальный анализ;
- вертикальный анализ;
- факторный анализ;
- маржинальный анализ;
- сравнение;
- использование абсолютных, относительных и средних величин.

Г.В.Савицкая рекомендует проводить анализ финансовых результатов и рентабельности организации в следующей последовательности:

1. Дается классификация прибыли, которая рассматривается как показатель эффективности хозяйственной деятельности.

2. Формируются показатели прибыли, раскрываются основы их расчета и выявляются взаимосвязи между ними.

3. Приводятся экономические факторы, влияющие на величину прибыли и проводится факторный анализ прибыли до налогообложения.

4. Рекомендуется, чтобы анализ учитывал влияние инфляции на финансовые результаты.

5. Проводится анализ «качества» прибыли, который понимается как «обобщенная характеристика структуры источников формирования прибыли предприятия». Если производство растет, производственные и сбытовые издержки снижаются, то прибыль имеет высокое качество. Но если наблюдается рост цен на продукцию без увеличения объемов производства и продаж в натуральном выражении, то это явный показатель низкого качества прибыли.

6. Анализируются денежные потоки компании с целью определения степени достаточности притока денежных средств из текущей деятельности для обеспечения оттока в текущей и инвестиционной деятельности предприятия.

7. Проводится анализ финансовых результатов по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия, то есть их уровень, динамика и структура.

8. Предлагаются проекты факторного анализа общей бухгалтерской прибыли и прибыли от продажи продукции.

9. Изменение прибыли от продажи продукции находится под воздействием факторов двух групп. Изменение объема продаж продукции в оценке по базовой или плановой стоимости, изменение объема производства в связи с изменениями в структуре продукции входят в состав первой группы.

Главным недостатком этого метода является то, что при раскрытии состава факторов, влияющих на изменение прибыли, делается методологическая ошибка, согласно которой рекомендуется учитывать влияние одного и того же фактора в изменении прибыли, а именно

структурный сдвиг в товарном ассортименте учитывается одновременно в двух группах факторов.

10. Затем рекомендуется проводить анализ использования прибыли на основе отчета о финансовых результатах, рассматривая основные направления использования чистой прибыли. Как считает автор, нужно рассчитать коэффициент капитализации, коэффициент потребления прибыли, темп устойчивого роста собственного капитала в ходе горизонтального и вертикального использования чистой прибыли. Коэффициент капитализации прибыли - это доля общей чистой прибыли средств, направляемых в резервные фонды и фонд накопления; темп устойчивого роста капитала представляет собой соотношение между разницей чистой и потребляемой прибылью и стоимостью капитала в среднем за анализируемый период; удельный вес средств из чистой прибыли, направленных на потребление в общей величине чистой прибыли представляют коэффициент потребления.

11. В итоге представляются соображения, что конечным этапом анализа финансовых результатов должен быть анализ рентабельности, в рамках которого должны быть определены показатели рентабельности, определение экономической и финансовой прибыльности с учетом влияния финансового рычага, анализ рентабельность активов, капитала, рентабельности продукции и производственных активов [20,с.366].

Данилова предлагает выделить следующие этапы проведения анализа по финансовой отчетности:

1. Анализ структуры и динамики показателей отчета о финансовых результатах;
2. Анализ доходов и расходов по обычным видам деятельности;
3. Анализ прочих доходов и расходов;
4. Факторный анализ прибыли;
5. Анализ рентабельности;
6. Оценка предпринимательского риска на основе анализа безубыточности деятельности предприятия;

7.Обобщение резервов повышения прибыли и рентабельности[31,с.15].

В экономическом анализе финансовых результатов следует строить и использовать экономико-математические модели с помощью корреляционно регрессионного метода [18, с. 145]. Значительное преимущество данного метода заключается в наглядности отображения динамики и перемене их показателей, кроме того, требуется определить прогнозируемые величины в предстоящем периоде. Однако следует заметить, что не все явления и процессы можно формализовать для включения в математическую модель. Так же стоит заметить, что ни одна модель не дает абсолютно точной характеристики исследуемых экономических процессов [24, с. 214].

Также нельзя забыть и про особенностях ведения бухгалтерского и налогового учета организации. Ковалев об этом пишет, что перед проведением анализа требуется точно разделять понятия всех показателей и изучить учетную политику. В учетной политике организация прописывает используемые методики оценки, признания и отражения в учете активов и обязательств, порядок группировки доходов и расходов, методы начисления амортизации и т.п. Анализ финансовых результатов по данным отчета о финансовых результатах начинается с изучения объема, состава, структуры и динамики прибыли / убытка до налогообложения в разрезе источников ее формирования, таких как прибыль / убыток от продаж и прибыль / убыток от прочей деятельности. Также требуется провести анализ основных источников формирования прибыли от продаж (изучается объем, состав, структура, динамика составляющих элементов: выручка и себестоимость продаж) и прибыли от прочей деятельности (анализируются доходы и расходы, связанные с реализацией основных средств, вложениями в активы, сдачи имущества в аренду и др.) [18, с.97].

Мы больше всего придерживаемся к мнению Рахматуллина, так как он учитывает особенности сельскохозяйственного производства. Он считает, что для анализа финансовых результатов надо использовать факторный анализ окупаемости затрат организации, Этот метод имеет два

преимущества: окупаемость затрат не подлежит инфляционным процессам и может считаться значительным периодом времени (25-летние исследования); в течение исследуемого периода можно сравнивать показатели с одним и тем же измерением независимо от прибыльности или убыточности работы предприятия. Окупаемость затрат от продажи сельскохозяйственной продукции, рассчитанная в целом или в среднем, зависит от трех основных факторов первого порядка: изменения в структуре товарной продукции, ее себестоимости и средних отпускных цен (с общей суммой объем товарной продукции)[38, с.72].

Таким образом, данные анализа финансовых результатов являются составной частью финансового анализа, который, в свою очередь, используется в качестве инструмента управления конкурентоспособностью предприятия, этот факт становится важным, основной целью которого является максимизация прибыли.

2.ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» ЧЕРЕМШАНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Природно-экономические условия производства

Черемшанский район — один из самых южных районов. На юге он граничит с Самарской областью, на севере с Альметьевским и Чистопольским районами, на западе с Аксубаевским и Нурлатским районами. Площадь района 1 364 км², население 19,7 тыс. человек. Районный центр — село Черемшан.

ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района осуществляет свою деятельность с 21 марта 2014 года. Хозяйство расположена в Закамской природно-экономической зоне и находится в центральной части Черемшанского района, в 230 км от республиканского центра города Казани. До ближайшей железнодорожной станции Шентала-28 км, речной пристани Чистополя 102 км. Хозяйство специализируется на производстве зерна, сахарной свеклы и подсолнечника.

Хозяйство находится в умеренной климатической зоне. Рельеф территории слабо-волнистый, преобладающими элементами являются водоразделы и их склоны.

Черемшанский район, располагаясь на юге республики, является одним из наиболее теплых районов РТ. Он характеризуется умеренно-континентальным климатом, с теплым летом и холодной зимой. Среднегодовая температура воздуха составляет 2,8 градус выше нуля, средняя месячная температура июля 19,5 градус выше нуля, средняя температура января 14,1 градус ниже нуля.

Климатический условия позволяют выращивать все зерновые, кормовые, овощные и особенно плодово-ягодные культуры. Черемшанский район относится к группе районов слабо обеспеченных водными ресурсами и

требующих широкого строительства прудов, озер и переброски стока из крупных рек для обеспечения сельского хозяйства и промышленности.

Почвенный покров представлен в основном черноземами выщелоченными и оподзоленными, а также серыми лесными почвами тяжелосуглинистого механического состава.

Наиболее распространение имеют выщелоченные и оподзоленные черноземы с мощностью гумусового горизонта 35-80 см и содержанием гумуса 7,5-11,5%.

Все грузоперевозки осуществляются по асфальтированной дороге. Основным пунктом переработки и сбыта продукции является Черемшанский хлебоприемный пункт и Заинский сахарный завод. Основными поставщиками и подрядчиками являются «Черемшанская сельхозтехника» осуществляющая ремонт техники и предоставляют на основные сельхозработы технику; ООО «Агрохимсервис» осуществляет поставки минеральных удобрений, средств защиты почвы и растений.

Район типично сельскохозяйственный. В среднем по Черемшанскому району общая земельная площадь равна 81 220 га. Из них общая площадь сельскохозяйственных угодий по району составляет 77 898 га. Площадь пашни равна 67 739 га, сенокосов - 469 га, пастбищ - 9690 га. Совокупный балл оценки земли по природным свойствам для ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» составляет 28,00 баллов. Исходя из выше изложенного можно сказать, что в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» и в общем по Черемшанскому району имеется достаточный размер площади для производства растениеводческой продукции.

В сельскохозяйственном отношении Черемшанский район является зерново-животноводческим, с высокими урожаями зерновых культур и значительной продуктивностью животноводства. Основными продуктами растениеводства являются зерно и сахарная свекла, производством которых занимается ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ. Благодаря высокому плодородию почв и применению прогрессивных

приемов обработки почвы, а также внесению органических и минеральных удобрений в последние годы заметно возросли урожайность и валовые сборы сельскохозяйственных культур.

Изучение размера, состава и структуры земельного фонда являются первым шагом характеристики экономических условий ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ.

Таблица 2.1 - Состав и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ за 2014-2017 годы

Виды угодий	Годы								В среднем по РТ за 2017 год	
	2014		2015		2016		2017			
	Площадь, га	структура,%	площадь, га	структура,%	площадь, га	структура,%	площадь, га	структура,%	площадь, га	структура,%
Всего земель	6 125	X	5 904	X	6 029	X	5 905	X	6500	X
в т.ч. сельскохозяйственные угодья	6 125	100,0	5 334	100,0	5 635	100,0	5 511	100,0	6290	100,0
из них: пашня	6 125	100,0	4805	90,1	5 234	92,9	5 110	92,7	5508	87,6
сенокосы	-	-	29	0,5	14	0,2	14	0,3	119	1,9
пастбища	-	-	500	9,4	387	6,9	387	7,0	644	10,2
Распаханность сельскохозяйственных угодий, %	X	100,0	X	90,1	X	92,9	X	92,7	X	87,6

Как видно из данных таблицы 2.1 общая земельная площадь в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ на 2017 год составляет 5905 га. Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в этом хозяйстве за четыре года то увеличивается, то уменьшается.

Например, в 2014 и 2016 годах земельная площадь составляет 6125 и 6029 га, а в 2015 и 2017 годах 5905 га, т.е уменьшилась на 172 га.

Площадь пашни занимает наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий. Как раз, наиболее продуктивным видом угодий является пашня. Также пашня характеризует процент распаханности. Организация может получить больше продукции, только при условии, что эти показатели максимально выше других. Процент распаханности в хозяйстве в 2014 году составило 100%, в 2015 году - 90,1, т.е. уменьшился на 9,9%, а уже за 2016-2017 года наблюдается уменьшение на 7,2 %, что ниже по сравнению с 2015 годом на 2,7%. В среднем по республике процент распаханности составляет 87,6 %, что на 5,1 % меньше, чем в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО». Это говорит о наиболее эффективном использовании этого вида угодий в изучаемом хозяйстве.

Процесс концентрации деятельности организации в производстве определенных видов продукции называется специализацией. Хозяйство должен стремиться к углублению специализации хозяйства, так как именно этот фактор является серьезным шагом к получению высоких экономических результатов, достижения высокого уровня рентабельности, и конечно же, максимальной прибыли.

Кроме того, от наличия материальных и трудовых ресурсов, местоположение хозяйства и отдаленность от промышленных центров напрямую зависит специализация сельскохозяйственного предприятия. Как было уже сказано, ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» расположено в районном центре с.Черемшан. Тем самым, обеспечение населения продуктами питания и будет являться его главной специализацией. Структура товарной продукции будет применяться для всесторонней характеристики специализации организации. Определим показатели пропорций между отдельными видами производимой и реализуемой продукции сельского хозяйства в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО». Она всесторонне характеризует специализацию хозяйства и представлена в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Структура товарной продукции в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ за 2014-2017 годы

Виды продукции	Стоимость товарной продукции, тыс. руб.				В среднем за 2014-2017 годы	
	Годы				Стоимость товарной продукции, тыс. руб.	Удельный вес, %
	2014	2015	2016	2017		
Зерно	8 128	4 116	15 144	21 999	12 347	20,6
Подсолнечник	-	-	7 558	12 596	10 077	16,8
Сахарная свекла	23 683	41 476	39 020	22 515	31 673	53,1
Мясо КРС	190	394	452	1 730	691	1,2
Молоко	2 252	6 821	5 847	5 047	4 992	8,3
Всего	34 253	52 807	68 021	63 887	59 780	100,0

Анализ данных, представленных в таблице 2.2. позволяет сделать выводы о том, что в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ в структуре товарной продукции наибольший удельный вес занимает продукция свекловодства – 53,1 %. При этом удельный вес зерна в структуре товарной продукции составляет 20,6 %. Затем следует подсолнечник составив в структуре товарной продукции 16,8 %. На долю скотоводства приходится 9,5% от общего объема товарной продукции. Отсюда следует, что ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ имеет свекловодческое производственное направление с развитым зернопроизводством.

Далее необходимо рассчитывать коэффициент специализации. Это позволит оценить уровень (глубину) специализации производства. Величины их определяется по формуле предложенной профессором Поповичем И.В.:

$$K_c = 100 / \sum P(2i-1),$$

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.

Используя эту формулу, определим уровень специализации изучаемого хозяйства: $K=100/53,1*1+20,6*3+16,8*5+9,5*7=0,38$

Коэффициент специализации в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ равен 0,38, что свидетельствует о среднем уровне специализации.

Развитие специализации оказывает существенное влияние на эффективность сельскохозяйственного производства. Исследования, проведенные учеными, свидетельствуют о том, что углубление специализации до определенного (оптимального) уровня способствует повышению экономической эффективности.

Основную роль в развитии сельскохозяйственного производства играют основные производственные фонды сельскохозяйственного назначения, наличие которых и уровень их обеспечения в сельскохозяйственных организациях характеризуются как абсолютными, так и относительными показателями. Для дальнейшей характеристики хозяйства рассмотрим обеспеченность ее основными фондами сельскохозяйственного назначения. Обеспеченность фондами характеризуется двумя показателями: фондооснащенность и фондовооруженность труда (таблица 2.3).

Фондооснащенность представляет собой отношение среднегодовой стоимости основных производственных фондов с.х. назначения к площади с.х. угодий, тыс.руб. на 100 га.

Фондовооруженность труда находят отношением среднегодовой стоимости основных производственных фондов с.х. назначения к среднегодовой численности работников, занятых в сельском хозяйстве, тыс.руб. на 1 работника.

Энергетические ресурсы, наряду с другими основными производственными фондами, являются наиболее активной частью материально-технической базы сельскохозяйственного производства. Уровень обеспеченности энергетическими мощностями характеризуется показателями энергооснащенности организации и энерговооруженности

труда. Объективные особенности сельскохозяйственного производства требуют более высоких значений указанных показателей, что позволит значительно повысить уровень механизации работ при возделывании и уборке сельскохозяйственных культур и обслуживании сельскохозяйственных животных. В сельском хозяйстве для комплексной механизации всех процессов энергообеспеченность должна находиться на уровне 500-550 л.с. в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, а энерговооруженность труда на уровне 50 – 55 л.с. в расчете на 1 работника.

Таблица 2.3 - Показатели наличия основных фондов и энергетических мощностей в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ за 2014-2016 годы

Показатели	Годы				В среднем по РТ за 2017 год
	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения - всего, тыс. руб	3019,1	19694,7	37684,8	52498,3	265228
Суммарная мощность энергетических ресурсов -всего, л.с	155	1102	1318	1969	6477
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	6125	5 334	5635	5511	6290
Площадь пашни, га	6125	4805	5234	5110	5508
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	33	31	26	30	98
Фондообеспеченность в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	49,3	369,2	668,8	952,6	4216,7
Фондовооруженность труда в расчете на 1 работника, тыс. руб.	91,5	635,3	1449,4	1749,9	2706,4
Энегообеспеченность в расчете на 100 га пашни, л.с	2,5	22,9	25,2	38,5	117,6
Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника, л.с.	4,7	35,5	50,7	65,6	66,1

Как свидетельствуют приведенные показатели в таблице 2.3., в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ имеет место четко

выраженная тенденция неуклонного наращивания объема основных производственных фондов за изучаемый период. В 2017 году стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» составила 52498,35 тыс.руб. Сравнительный анализ показал, что по отношению к 2014 году имел место прирост в 17,3 раза, а по сравнению с прошлым годом на 1,4%.

При этом за период исследования уровень фондооснащенности хозяйства возрос с 49,3 тыс. руб. до 952,6 тыс.руб. в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, то есть на 903,3 тыс. руб., т.е почти в 20 раз. По сравнению со средними республиканскими данными в изучаемом хозяйстве этот показатель ниже в 4,4 раза.

Другой важный экономический показатель, характеризующий обеспеченность фондами – фондовооруженность труда. Его уровень в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» в отчетном 2017 году составил 300,5 тыс.руб. в расчете на 1 работника. По сравнению с 2016 годом он повысился на 1658,4 тыс.руб. или на 17,2 %. А по сравнению со среднереспубликанским уровнем данный показатель в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» ниже в 1,5 раза.

Суммарная мощность энергетических ресурсов в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ в 2017 году составила 1969 л.с., что в 12,7 раза выше по сравнению с 2014 годом. При этом уровень энергообеспеченности в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» в среднем за три года увеличился на 21,7 л.с. или на 43,6%, а уровень энерговооруженности труда на 35,3 л.с. или на 46,2%.

Существенным и значимым экономическим условием для успешного ведения сельскохозяйственного производства является обеспеченность организации трудовыми ресурсами. Как известно, живой человеческий труд является важнейшим фактором, который создает прибавочный продукт и расширяет воспроизводство.

Трудовые ресурсы сельского хозяйства – это часть трудоспособного населения страны, обладающая знаниями и опытом работы в

сельскохозяйственных отраслях и способная заниматься общественно-полезной деятельностью, позволяющая им производить потребительную стоимость. Они представляют собой целесообразную деятельность, направленную на модификацию и адаптацию предметов труда для удовлетворения потребностей человека. Трудовой коллектив, способную самофинансироваться, на началах самоуправления достигать высоких конечных результатов, обеспечивающий соответствие кадров требованиям современного производства, формируется самостоятельно организацией. Как было уже доказано, результаты производства, производительности труда, а также уровень использования производственного потенциала напрямую зависит от наличия, структуры и уровня использования трудовых ресурсов.

Таблица 2.4 - Использование трудовых ресурсов в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ в 2014-2017 годы

Показатели	Годы				В среднем по РТ за 2017 год
	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников, чел.	33	31	26	30	98
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	64,7	60,7	50,9	58,8	192,4
Фактически отработано, тыс. чел.-час.	50	70	56	60	213
Уровень использования запаса труда, %	77,3	115,3	110,0	102,0	110,7

По данным таблицы 2.4 можно сделать вывод о том, что годовой запас труда в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ полностью до 2016 года используется достаточно эффективно, в 2017 году уровень его использования составил 102,0 %, то есть снизился по сравнению с предыдущим годом на 7,3%. Негативным фактором, влияющий на финансовый результат производственной деятельности ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО», является низкая обеспеченность рабочей силой, что усложняет производство и снижает его качество. Только за счет достижения оптимальной численности работников в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» возможно повысить эффективность использования трудовых ресурсов.

Производственный потенциал, которым обладает ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ, при оптимальном его использовании в сочетании с имеющимися природно-климатическими условиями находит отражение в уровне экономической эффективности сельскохозяйственного производства. Для характеристики экономической эффективности деятельности сельскохозяйственных организаций была разработана научно-обоснованная система показателей, в которой выражен уровень использования основных факторов сельскохозяйственного производства - земли, производственных фондов и рабочей силы.

Оценка экономической эффективности производства сельскохозяйственной продукции в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ приведена в таблице 2.5

Как видно из данных таблицы 2.5 ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ относится к числу рентабельных сельскохозяйственных организаций. Отчетный 2017 год ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» завершило свою производственно-финансовую деятельность с уровнем рентабельности 26,4 %. Тогда как, на протяжении последних трех лет (2014-2016 годы) значение этого показателя варьировало в пределах 12,7-17,8%. При этом сравнение со среднереспубликанским уровнем свидетельствует о том, что уровень рентабельности в изучаемом хозяйстве выше на 16,7 процентных пункта.

Снижение уровня рентабельности производства в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» в 2017 году явилось следствием увеличения суммы прибыли за исследуемый период. В частности в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий сумма прибыли по сравнению с прошлым 2016 годом увеличилась на 87,1 тыс.руб., а по сравнению с 2015 годом почти в 2 раза. Аналогичное соотношение в динамике имеет место увеличение прибыли в расчете на 1 среднегодового работника и в расчете на 100 руб. издержек производства. Причина улучшения финансовых результатов кроется, на наш взгляд, прежде всего в повышении экономической

эффективности использования земельного фонда организации, основных производственных фондов и трудовых ресурсов. Так, например, стоимость валовой продукции сельского хозяйства в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 28,6 %, уровень производительности труда – на 8,8 %, а уровень эффективности использования основных производственных фондов уменьшилась на 9,3%.

Таблица 2.5 – Основные экономические показатели деятельности ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ за 2014 – 2017 годы

Показатели	Годы				В среднем по РТ за 2017 год
	2014	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в расчете на: -100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	22,1	40,9	36,3	46,7	77,1
-1 среднегодового работника, тыс.руб.	41,1	70,3	78,8	85,8	49,3
-100 руб. основных производственных фондов, руб.	44,9	11,1	5,4	4,9	1,8
-100 руб. издержек производства, руб.	2,9	2,6	1,9	2,7	2,5
Сумма валового дохода в расчете на: -100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	240,0	368,1	359,1	489,9	558,7
-1 среднегодового работника, тыс.руб.	445,4	633,4	778,3	900,1	357,0
-100 руб. основных производственных фондов, руб.	486,9	99,7	53,7	51,4	13,3
-100 руб. издержек производства, руб.	31,7	23,6	18,8	28,7	17,9
Сумма прибыли, убытка (-) всего в расчете на: -100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	106,6	140,3	225,5	312,6	190,7
-1 среднегодового работника, тыс.руб.	197,8	241,5	488,7	574,2	121,8
-100 руб. основных производственных фондов, руб.	216,3	38,1	33,7	32,8	4,5
-100 руб. издержек производства, руб.	14,1	9,1	11,8	18,3	6,1
Уровень рентабельности, %	15,9	12,7	17,8	26,4	9,7

В общем, аналитические результаты этих расчетов позволяют сделать обоснованные выводы о том, что хозяйство прибыльно, производственное направление ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского регион РТ соответствует условиям природной и экономической зоны региона и, как ожидается, в перспективе будет иметь необходимый производственный и ресурсный потенциал для достижения высоких и устойчивых финансовых результатов.

2.2. Оценка финансового состояния организации

Размещение средств хозяйства и рациональное их использования имеет очень большое значение в финансовой деятельности и повышении её эффективности. Главная цель деятельности хозяйства сводится к одной стратегической задаче - наращиванию собственного капитала и укреплению рыночных позиций.

Анализ финансового состояния организации является одним из важнейших условий успешного управления ее финансами.

Способность организации финансировать свою деятельность называется финансовым состоянием. Обеспеченность финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования организации, целесообразность их размещения и эффективное использование, финансовые взаимоотношения с другими физическими и юридическими лицами, платежеспособность и финансовая устойчивость является главными ее характеристиками.

В первую очередь, рассмотрим ликвидность баланса. Под ликвидностью актива понимается способность его трансформироваться в денежные средства, а степень ликвидности определяется продолжительностью временного периода, в течение которого эта трансформация может быть осуществлена. Ликвидность выше только при условии, когда период будет коротким. В таком понимании все активы, которые можно превратить в деньги, являются ликвидными.

В условиях экономической нестабильности и ликвидации предприятия вследствие его банкротства, особое значение приобретает определения ликвидности баланса. Главным вопросом здесь является то, что достаточно ли у предприятия средств для покрытия его задолженности. Такая же проблема возникает, когда необходимо определить, достаточно ли у предприятия средств для расчетов с кредиторами, т.е. способность ликвидировать (погасить) задолженность имеющимися средствами. В данном случае, говоря о ликвидности, имеется в виду наличие у предприятия оборотных средств в размере, теоретически достаточном для погашения краткосрочных обязательств.

В зависимости от скорости превращения в денежные средства активы организации (статьи актива баланса) делятся на четыре группы:

A_1 – наиболее ликвидные активы, то есть денежные средства и финансовые вложения (ценные бумаги);

A_2 – быстро реализуемые активы, т.е. дебиторская задолженность и прочие активы;

A_3 – медленно реализуемые активы (запасы, НДС и прочие оборотные активы);

A_4 – труднореализуемые активы (внеоборотные активы).

В зависимости от срочности погашения и степени их оплаты пассивы баланса также четыре группы:

P_1 – наиболее срочные обязательства, т.е. кредиторская задолженность;

P_2 – краткосрочные пассивы, т.е. краткосрочные кредиты и займы;

P_3 – долгосрочные пассивы, т.е. долгосрочные кредиты и займы, доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей;

P_4 – постоянные или устойчивые пассивы, т.е. капитал и резервы (собственный капитал организации).

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения: $A_1 \geq P_1$; $A_2 \geq P_2$; $A_3 \geq P_3$; $A_4 \leq P_4$. Рассмотрим

анализ ликвидности бухгалтерского баланса за 2017 год с помощью таблицы 2.6.

Таблица 2.6 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ за 2017 год

Актив	2017 год		Пас-сив	2017 год		Платежный излишек, недостатка (+,-)	
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
A ₁	518	2 509	П ₁	2 851	2 535	-2 333	-26
A ₂	3 308	6 736	П ₂	315	0	2 993	6 736
A ₃	16 313	26 201	П ₃	7 174	1 556	9 139	24 645
A ₄	41 155	56 160	П ₄	50 954	87 515	9 799	-31 355
Итого	61 294	91 606	X	61 294	91 606	X	X

На начало периода:

518 тыс. руб. < 2 851 тыс.руб. – не соответствует;

3 308 тыс. руб. > 315 тыс. руб. – соответствует;

16 313 тыс. руб. > 7 174 тыс. руб. – соответствует;

41 155 тыс. руб. < 50 954 тыс. руб. – соответствует.

На конец периода:

2 509 тыс. руб. < 2 535 тыс. руб. – не соответствует;

6 736 тыс. руб. > 0 тыс. руб. – соответствует;

26 201 тыс. руб. > 1 556 тыс. руб. – соответствует;

56 160 тыс. руб. < 87 515 тыс. руб. – соответствует.

Проведенный анализ показал, что баланс на начало 2017 года не является абсолютно ликвидным, т.к. не выполняются первое и условие. На конец отчетного года аналогично не соблюдаются первое условие. Это свидетельствует о том, что ликвидность баланса не является абсолютной.

Далее следует рассмотреть такие показатели как: текущая ликвидность (ТЛ) и перспективную ликвидность (ПЛ).

Данные таблицы 2.7 показывают, что показатели текущей ликвидности на начало года и на конец 2017 года свидетельствует о

платежеспособности ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ, при этом за исследуемый период она увеличилась на 6050 тыс.руб. Перспективная ликвидность с начала года тоже увеличилась на 15506 тыс.руб.

Таблица 2.7 – Текущая и перспективная ликвидность ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ за 2017 год, тыс.руб.

Показатели	2017 год		Изменения (+/-) за отчетный период
	На начало периода	На конец Периода	
Текущая ликвидность	660	6710	6050
Перспективная ликвидность	9139	24645	15506

Готовность организации погасить кредиты и займы в случае одновременного предъявления требований его кредиторов называется платежеспособностью. Финансовыми коэффициентами платежеспособности для комплексной оценки хозяйства являются следующие:

1. Общий показатель платежеспособности (коэффициент ликвидности: $L1 = (A1 + 0.5A2 + 0.3A3) / (П1 + 0.5П2 + 0.3П3)$).
2. Коэффициент абсолютной ликвидности: $L2 = A1 / (П1 + П2)$.
3. Коэффициент «критической оценки»: $L3 = (A1 + A2) / (П1 + П2)$.
4. Коэффициент текущей ликвидности: $L4 = (A1 + A2 + A3 - Д) / (П1 + П2)$.
5. Коэффициент маневренности функционирующего капитала: $L5 = A3 / (A1 + A2 + A3 - Д - П1 - П2)$.
6. Доля оборотных средств в активах: $L6 = (A1 + A2 + A3 - Д) / БН$.
7. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами: $L7 = (П4 - А4) / (A1 + A2 + A3)$.

Для удобства проведения анализа расчета величины коэффициентов сведем таблицу 2.8.

Анализируя таблицу 2.8 можно сделать следующие выводы: общий показатель платежеспособности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения своих

краткосрочных обязательств в течении предстоящего года. С помощью данного показателя осуществляется оценка изменения финансовой ситуации с точки зрения ликвидности. В ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» этот показатель в конце 2017 года выше на 3,21 по сравнению с началом 2017 года, вместе с тем выше нормального предела.

Рассматривая коэффициент абсолютной ликвидности можно увидеть, что данный показатель на начало 2017 года составлял 0,16, а к концу года повысился до 0,99. Это говорит о том, что хозяйство может погасить краткосрочную задолженность в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям.

Коэффициент критической оценки (L_3). Его показатели в начале года равны 1,21, а в конце года 3,65. Эти показатели также не входят в нормальное ограничение. Коэффициент текущей ликвидности (L_4) в начале 2017 года 6,36, а в конце года 13,98 – показатели также не входят в ограничение.

Таблица 2.8 - Коэффициенты платежеспособности ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ за 2017 год

Коэффициенты	Начало года	Конец года	Нормальные ограничения
L_1	1,36	4,57	$L_1 \geq 1$
L_2	0,16	0,99	$0,1 \leq L_2 \leq 0,2$
L_3	1,21	3,65	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$
L_4	6,36	13,98	$1,5 \leq L_4 \leq 2$
L_5	0,96	0,79	Чем выше, тем лучше
L_6	0,33	0,39	
L_7	0,49	0,88	
			$L_6 \geq 0,5$
			$L_7 \geq 0,1$

Наиболее точным и часто применяемым способом оценки финансовой устойчивости предприятия является расчет коэффициентов финансовой устойчивости. Рассмотрим данные коэффициенты в таблице 2.9.

По таблице 2.9 можно сделать следующие выводы:

U_1 - коэффициент капитализации или плечо финансового рычага. Коэффициент показывает сколько заемных средств организация привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств и он на конец года

составляет 0,41, что меньше на 0,44 по сравнению с началом года. U_2 – коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования. Показывает какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных средств и он составляет 0,10, что меньше на 0,3 по сравнению с началом года. U_3 – коэффициент финансовой независимости (автономии). Показывает удельный вес собственных средств к общей сумме источников финансирования и он составляет 0,95 на конец года, что больше на 0,12 по сравнению с началом года. U_4 – коэффициент финансирования. Показывает какая часть деятельности финансируется за счет собственных и заемных средств и он составляет 2,46, что больше на 1,29 по сравнению с началом года. U_5 – коэффициент финансовой устойчивости. Показывает какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников и он составляет 0,73, что больше на 0,08 по сравнению с началом года.

Таблица 2.9 - Показатели финансовой устойчивости ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ за 2017 год

Коэффициенты	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Отклонения, +, -
U_1	$U_1 \geq 1,5$	0,85	0,41	-0,44
U_2	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	-0,40	0,10	-0,3
U_3	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,83	0,95	0,12
U_4	$0,5 \leq U_4 \leq 0,7$	1,17	2,46	1,29
U_5	$U_5 \geq 0,6$	0,65	0,73	0,08

В целом результаты проведенного анализа финансовой оценки ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ позволяют сделать вывод о том, что изучаемое хозяйство имеет абсолютную независимость финансового состояния.

2.3. Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Для получения достоверной информации о производственно-финансовой деятельности организации, а также последующего контроля за рациональным использованием материальных ресурсов и готовой продукции

необходимо провести рациональную и эффективную систему бухгалтерской службы и внутреннего контроля.

Ответственность за организацию управления, состояние и достоверность бухгалтерского учета, своевременное представление годового отчета и других финансовых отчетов соответствующим органам власти несет руководитель ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Гузаеров И.С. в соответствии с действующим законодательством РФ и уставом общества. Бухгалтерский учет в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» ведется централизованной бухгалтерией. Главный бухгалтер организации – Абзалов Х.Х., он же является заместителем директора. Главный бухгалтер осуществляет соответствие всех хозяйственных операций законодательству Российской Федерации.

Требования главного бухгалтера для документирования операций и предоставления бухгалтерии необходимых документов и информации являются обязательными для сотрудников организации.

В штате работает еще 2 бухгалтера: бухгалтер по растениеводству и животноводству, она же является кассиром, также бухгалтер по ГСМ.

Документооборот осуществляется в зависимости от обязанностей сотрудников в соответствии с их должностными полномочиями и требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете». На предприятии есть план документооборота между бухгалтерами и материально ответственными лицами, который ограничивает обязанности между бухгалтерами. Он содержит фамилию и инициалы бухгалтеров, название отчета, дату, когда отчет был представлен материально ответственным лицом. Документооборот разделяет для каждого бухгалтера счета и отчеты. Он показывает, как быстро бухгалтер и материально ответственные лица должны обрабатывать и передавать этот отчет.

В целях зафиксирования всех фактов хозяйственной деятельности принимаются типовые формы первичных документов, уставленные законодательством, содержащиеся в перечне и альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. В отношении фактов хозяйственной

деятельности, для которых не предусмотрены типовые унифицированные формы, применяются документы, содержащие необходимые реквизиты в соответствии с требованиями Положениями по ведению бухгалтерского учета и отчетности. Они находят отражение в учетной политике предприятия.

Документация хранится в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Организационная структура учетного процесса основана на централизации. В ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» применяется журнально-ордерная форма ведения бухгалтерского учета.

Первичный учет ведется только в подразделениях хозяйства, в бригадах, на предприятии. Заполненные первичные документы поступают в бухгалтерию, где они проверяются, обрабатываются, сверяются и все записи вводятся в регистры синтетического и аналитического учета.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (с изменениями) на предприятии главный бухгалтер разрабатывает учетную политику. В учетную политику вносились некоторые изменения. Это связано с изменением законодательства РФ и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

В ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» организация финансового бухгалтерского учета состоит из ряда элементов: плана счетов, состоящего из бухгалтерских счетов для отражения хозяйственных операций; системы документирования операций при помощи соответствующих форм первичного учета; организационной структуры учетного процесса и распределения служебных обязанностей в бухгалтерии; документооборота в сочетании с графиком выполнения учетных работ; применяемой формы бухгалтерского учета; организации хранения бухгалтерской документации и регистров.

У организации имеется система внутреннего контроля. Правильно организованная система внутреннего контроля помогает руководству в

выполнении его обязанностей, подготавливает необходимую информацию, консультирует и, как результат, оптимизирует деятельность предприятия.

Для обеспечения должного контроля за сохранностью имущества предприятия и правильности ведения бухгалтерского учета в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ в конце года перед составлением годового отчета, но не ранее 1 ноября отчетного года, проводится годовая инвентаризация в целом по хозяйству на основании приказа руководителя. Далее оформляется план-график проведения инвентаризации, в котором указывают объекты инвентаризации, время проведения и состав комиссии.

Проводится инвентаризация всего имущества; уточняется трудовые ресурсы, все нормы с учетом опыта, приобретения новых машин и оборудования. На основе годового плана разрабатываются хозрасчетные задания бригадиром, в которых определяется ресурсы подразделение, производственные программы и лимиты затраты труда и средств.

На наш взгляд, коллектив бухгалтерской службы ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» со своими задачами справляется. Формируется полная и достоверная информация о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, необходимая для внутренних пользователей; обеспечивается контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

3.СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ САХАРНОЙ СВЕКЛЫ В ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» ЧЕРЕМШАНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Бухгалтерский учет финансовых результатов от продаж

Правильное и своевременное составление всех первичных документов является главной задачей учета процесса реализации продукции.

Информация, составленная в бухгалтерском учете, основана на документах, подтверждающих каждую совершенную хозяйственную операцию. Именно письменным свидетельством факта совершения хозяйственной операции является и документ.

Восприятие этих операций и введение информации в документы по существу и составляют основную систему учета. Первичный учет должен предоставлять достоверную информацию для обоснования бухгалтерских записей, контроля за выполнением операций и получения всех необходимых данных о них.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» обязывает принимать к учету только те первичные документы, которые составлены по установленной форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации [3].

Согласно федеральным законом и учетной политикой организации, могут использоваться как типовые формы первичных документов, так и формы, разработанные организацией для внутренней бухгалтерской отчетности.

Любые хозяйственные операции отражаются в той последовательности, в которой они совершаются, доказательством которых являются бухгалтерские документы. Это обеспечивает непрерывный учет всех объектов бухгалтерского учета; контроль за сохранностью имущества и укрепление законности экономических операций; юридическое обоснование бухгалтерских записей, которые производятся на основании документов,

обладающих доказательной властью. Текущий контроль за формированием финансовых результатов и оперативным управлением хозяйственной деятельностью осуществляется через эти документы.

Трудоемким и ответственным участком бухгалтерского учета является учет реализации продукции. Причиной этой трудоемкости является большое количество реализуемой продукции, разнообразие применяемых документов, рассредоточенность пунктов поступления товаров и временного его хранения.

В ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ применяется журнально-ордерная форма учета.

Весь процесс учета продаж в хозяйстве можно разделить на три этапа:

- отражение информации в первичных документах;
- записи в регистрах аналитического учета;
- сверка данных и регистрация в синтетических учетных регистрах.

Значительную часть учетных работ в процессе реализации продукции составляет первичный учет. ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» реализует сахарную свеклу на Заинский сахарный завод. Реализация осуществляется в соответствии с заключенными договорами и дополнительным соглашением.

В договорах на поставку сахарной свеклы указывается поставщик и покупатель, необходимые показатели по товару, цена, порядок доставки и расчета, ставка налога на добавленную стоимость и другие условия договора. Также указываются обязанности сторон и разрешение споров.

Документы, используемые в бухгалтерском учете для продажи продукции, делятся на два вида:

- документы по отгрузке продукции: накладные внутрихозяйственного назначения ф.№264 АПК, товарно-транспортные накладные. То есть все операции, которые отражаются по дебету счета 90;
- документы, отражающие утверждением потребителем определенных материальных ценностей и начисление суммы выручки, причитающейся с потребителя: приемные квитанции — для записи по кредиту счета 90.

Первая группа документов используется для учета операций по отправке свеклы на сахарный завод хозяйство — Товарно-транспортные накладные на отправку (приемку) сахарной свеклы. Этот документ при отправке продукции на сахарный завод выписывают в 4-х экземплярах. В ней указывают пункт погрузки и приемки продукции, фамилию лица и автотранспортного предприятия, транспортирующего груз и другие данные. Главный агрономом, весовщик и лицо, принявший груз в заготовительном пункте подписывают этот документ.

Накладная также содержит информацию о грузе, такую как название, класс груза, вес брутто, тара, нетто, время прибытия и убытия. Кроме того, указывают тип свеклы. Штампом и подписью лица ответственного за выгрузку подтверждают результаты приемки свеклы в пункт разгрузки.

Товарно-транспортная накладная регистрируются в реестре документов на выбытие продукции, который ведется в пункте отправки продукции. На основании данных реестров сведения о расходе сахарной свеклы отражают в ведомости движения свеклы и другой продукции.

Вторая группа документов используется для отражения операций по приему сахарной свеклы на другом сахарном заводе и начислению выручки за эту продукцию. Приемные квитанции, которые поступают от сахарного завода (Ф № КП-8) относятся к документам этой группы. Она содержит всю информацию о качестве полученной сахарной свеклы, количестве, стоимости, ставке НДС, сумме НДС, сумме, включая сумму НДС. Одновременно с получением Приемной квитанции заготовительная организация выдает Платежное поручение на сумму, подлежащую оплате за полученную сахарную свеклу, и передает ее в банк для перевода средств на счет организации. Все квитанции вводятся в лицевой счет.

В соответствии с условиями Договора поставки расчеты совершаются платежными поручениями или путем передачи покупателем в расчетов товарно-материальных ценностей. В то же время ассортимент, количество и стоимость товарно-материальных ценностей, переданных в счет расчетов,

согласовываются сторонами и отражаются в Приложениях к договору, а также в актах приема-передачи товарно-материальных ценностей.

Организация на реализованную продукцию выписывает счета-фактуры. Составление счетов-фактур ведется в соответствии с «Порядком ведения журналов учета счетов-фактур при расчетах по НДС». В счет-фактуре указывают номер и дату договора, заполняются все реквизиты сторон. Счет-фактура должен составляться в двух экземплярах и подписывается она руководителем и главным бухгалтером организации. Все выписанные счета-фактуры записываются в «Книге продаж», чтобы отразить сумму НДС, причитающийся с покупателей продукции. Соответственно, счета-фактуры, полученные организацией, регистрируются в «Книге покупок», указывая отдельно суммы НДС, уплаченные поставщикам. Положительная разница между суммой НДС, причитающейся с покупателей и уплаченных поставщикам, перечисляются в бюджет, а отрицательная разница подлежит возмещению из бюджета.

Данные первичных документов о продаже готовой продукции накапливаются и систематизируются в реестре документов для продажи готовой продукции (ф.№ 63-АПК).

Запись данных из первичных документов в регистры аналитического учета является следующим этапом учета процесса продажи в организации.

Для выявления результатов от реализации сельскохозяйственной продукции в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» используется счет 90 «Продажи». По учету реализации на счете 90 «Продажи» выделяют следующие субсчета:

- 90/1 «Продажа продукции растениеводства»;
- 90/2 «Продажа продукции животноводства»;
- 90/3 «Продажа прочей продукции».

Внутри каждого субсчета открывают соответствующие аналитические счета по видам продукции.

На субсчете 1 по реализации продукции растениеводство открывают аналитические счета по видам культур: свекла, озимая рожь, озимая пшеница, яровая пшеница и т.д.

Счет 90 «Продажи» является финансово-результативным счетом. Стоимость реализованной продукции по плановой себестоимости, налог на добавленную стоимость по проданной продукции, расходы на продажу накапливаются по дебету этого счета в течении года. А сумма начисленной выручки с покупателей продукции отражается по кредиту. Финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации продукции представляет собой разницу между дебетовым и кредитовым оборотам по счету 90 «Продажи».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» на предприятии ведется по каждому виду проданной продукции (в нашем примере это сахарная свекла).

В реестре документов на выбытие продукции СП-3 (ф.№163-АПК) регистрируется Товарно-транспортная накладная. Этот реестр ведется в пункте отправки продукции. На основе этих регистров информация о расходе сахарной свеклы отражается в ведомости движения свеклы и других продуктов.

В качестве регистра аналитического учета по реализации продукции в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района используется Реестр документов по реализации готовой продукции (ф.№63-АПК).

Записи в этом регистре производятся на основе данных первичных документов для отгрузки сахарной свеклы в хронологическом порядке, то есть ежедневно записывают товарно-транспортные накладные на отправленную сахарную свеклу. В то же время реестр отражает показатели качества проданной продукции, а также направление реализации. В реестре также указывают подразделения (бригада, ферма, отдел, цех), имя покупателя. В разделе «Отправлено, отпущено» указывают номер и дату выписки товарно-транспортных накладных, количество или физическую массу (натуральную) массу отправленной продукции, ее стоимость,

стоимость тары. В разделе «Принято к оплате» отражают номер приемной квитанции и дату ее выписки, принятое количество продукции в трех измерениях: по натуральной массе, по расчетной массе, по цене реализации, суммы доплат, скидок, надбавок. В разделе «Отметка об оплате» на основании кассовых приходных ордеров, выписок банка производят отметку об оплате реализованной продукции. В конце месяца в реестре ф.№63-АПК рассчитывают результаты за отчетный месяц и группируют ежемесячный оборот по соответствующим счетам. Ежемесячный оборот из этого реестра переносится в Ведомость учета реализации продукции, работ и услуг (№ 62-АПК), в которых учет реализации осуществляется в контексте структурных подразделениях по направлениям продажи.

Сверка данных и запись в регистрах синтетического учета является третьим этапом учета процесса продаж.

Ежемесячно в бухгалтерии составляют Бухгалтерскую справку, который содержит информацию о валовом сборе в центнерах за месяц и количество сданной свеклы на Заинский сахарный завод. Здесь стоимость собранного урожая указывается в плановой оценке, а свекла по ценам продажи. На все операции составляют соответствующие проводки.

Итоговые данные ведомости реализации продукции, работ и услуг (ф.№62-АПК) ежемесячно переносятся в Главную книгу (ф.№18-АПК). На основании сводных бухгалтерских данных предприятие формирует одну из форм годовой бухгалтерской отчетности ф.№9-АПК «Сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства».

В организации счет 90 «Продажи» закрывается только в конце года, потому что как и все сельскохозяйственные организации ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» имеет годовой цикл производства продукции. В конце года определяется фактическая себестоимость произведенной продукции, и списываются калькуляционные разницы в дебет счета 90 «Продажи» в части реализованной на тот момент продукции. Заккрытие счета 90 «Продажи»

заключается в списании результатов от продажи продукции на счет 99 «Прибыли и убытки».

Методическими рекомендациями по учету доходов, расходов и финансовых результатов при данном варианте открытия субсчетов к счету 90 «Продажи» предполагается использование специального субсчета 9 «Прибыль (убыток) от продаж». Так как в хозяйстве этот субсчет не используется, при закрытии счета 90 «Продажи» каждый субсчет, открытый к нему закрывается самостоятельно на счет 99 «Прибыли и убытки».

В ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ используется метод расчета выручки «по отгрузке», то есть при передаче продукции покупателю независимо от того, получен ли платеж или нет.

Основными бухгалтерскими записями по учету продажи свеклы в хозяйстве являются:

1) Дебет 43/1 «Готовая продукция. Растениеводства» Кредит 20/1 «Основное производство. Растениеводства» — оприходована свекла из производства;

2) Дебет 90/1 «Продажа продукции растениеводства» Кредит 43/1 «Готовая продукция. Растениеводства» — отгружена свекла сахарному заводу по плановой себестоимости;

3) Дебет 90/1 «Продажа продукции растениеводства» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — начислена сумма НДС по отгруженной свекле;

4) Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90/1 «Продажа продукции растениеводства» — начислена выручка с сахарного завода;

5) Дебет 90/1 «Продажа продукции растениеводства» Кредит 70, 69, 23 и др. «Расчеты с персоналом по оплате труда», «Расчеты по социальному страхованию», «Вспомогательное производство» — учтены расходы, связанные с продажей свеклы.

После определения фактической себестоимости произведенной сельскохозяйственной продукции в конце года составляются проводки для списания сумм калькуляционных разниц. На сумму разницы составляют дополнительную запись Дт 90/1 Кт 20/1, если фактическая себестоимость оказалась по данным расчета выше плановой, а проводку Дт 90/1 Кт 20/1 оформляют методом «красное сторно», если фактическая себестоимость оказалась ниже плановой.

Сопоставляя итоги дебетового и кредитового оборотов по счету 90/1 «Продажа продукции растениеводства» за год, выявляют финансовый результат от реализации сахарной свеклы и списывают на счет 99 «Прибыли и убытки» следующими проводками:

- 1) Дебет 90/1 «Продажа продукции растениеводства» Кредит 99 «Прибыли и убытки» — получена прибыль от реализации сахарной свеклы;
- 2) Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 90/1 «Продажа продукции растениеводства» — получен убыток от реализации сахарной свеклы.

После этих записей счет 90/1 «Продажа продукции растениеводства» закрывается и в заключительном бухгалтерском балансе он не отображается. Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» должен обеспечить формирование данных, необходимых для подготовки отчета о финансовых результатах. Схема учета финансовых результатов представлена на рис.3.1.

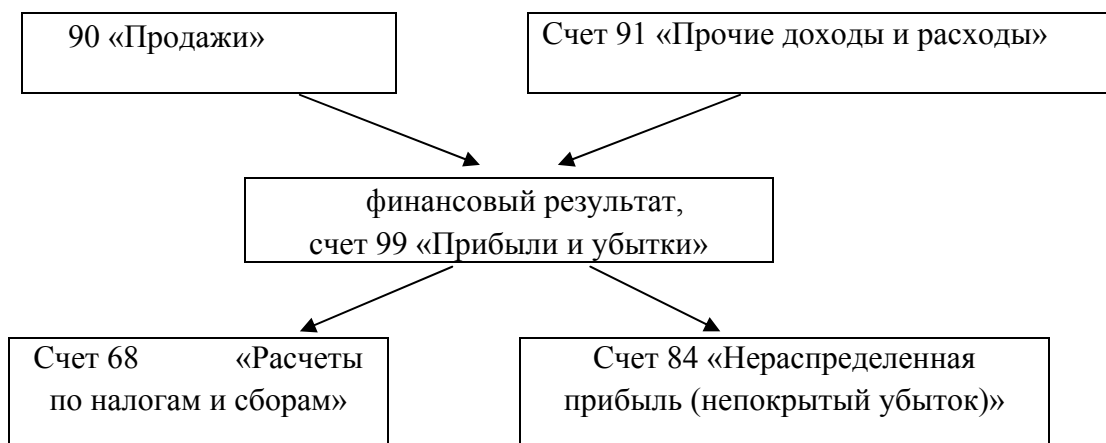


Рис.3.1- Схема учета финансовых результатов в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ

По окончании отчетного года при составлении годовой отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Заключительной записью декабря сумму чистой прибыли списывают с дебета счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма убытка списывается с кредита счета 99 «Прибыли и убытки» в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Синтетический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» в хозяйстве ведется в Главной книге, там же показывается окончательный финансовый результат деятельности ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО».

3.2. Факторы, влияющие на финансовые результаты и резервы их улучшения

Умение анализировать является важным фактором для экономически грамотного управления деятельностью, что влечет за собой эффективное функционирования предприятия. С помощью анализа изучаются тенденции развития, факторы изменения результатов деятельности изучаются подробно и систематически, планы и управленческие решения обоснованы, контроль над их выполнением, определяются резервы для максимизации эффективности производства, и дается оценка результатам деятельности предприятия.

Анализ экономической деятельности является важным элементом в системе управления производством, эффективным средством выявления резервов, основой для разработки научно-обоснованных планов и управленческих решений.

Финансовые результаты предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше сумма прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее работает предприятие, тем стабильнее его финансовое состояние. Поэтому поиск резервов для увеличения прибыли является одной из основных задач в любой сфере бизнеса.

Главными задачами анализа финансовых результатов от продажи сахарной свеклы следующие:

- 1) систематический контроль за реализацией планов продажи продукции и получение прибыли;
- 2) раскрытие влияния как объективных, так и субъективных факторов на финансовые результаты от продажи сахарной свеклы;
- 3) определение резервов для увеличения прибыли и прибыльности;
- 4) разработка предложений по использованию выявленных резервов.

Анализ финансовых результатов от продажи сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ начнем с изучения их изменения во времени, то есть в динамике, с целью выявления общей тенденции их колеблемости за период исследования.

Таблица 3.1 - Динамика финансовых результатов от продажи сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ

Показатели	Годы			
	2014	2015	2016	2017
Прибыль (+), убыток (-), тыс.руб	2676	2126	4445	4219
Абсолютный прирост, тыс.руб	X	-550	2319	-226
Темп роста, %	X	79,4	209,1	94,9
Темп прироста, %	X	-20,6	109,1	-5,1

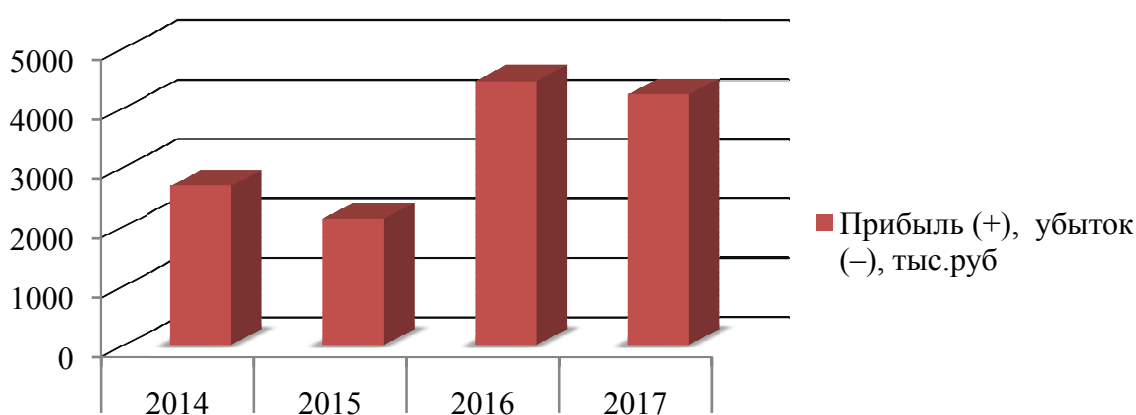


Рис. 3.2 - Динамика финансовых результатов от продажи сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ

Как свидетельствуют данные, представленные в таблице 3.1 и на графике (рис.3.2), в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ за

период с 2014 по 2017 годы финансовый результат от продажи сахарной свеклы был выражен прибылью. Так в 2017 отчетном году прибыль от продажи корнеплодов составила 4219 тыс.руб. Однако в 2016 году она была выше на 226 тыс.руб. или на 5,3%.

Следующим этапом проводимого исследования является анализ причинно-следственных связей и выявление факторов, влияющих на финансовые результаты, а также оценка степени их воздействия на формирование финансовых результатов от продажи сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ.

От объема продаж, коммерческой себестоимости и уровня средних реализационных цен зависит прибыль от продажи продукции.

Объем продаж продукции может иметь как положительное, так и отрицательное влияние на размер прибыли. Увеличение продаж рентабельной продукции приводит к пропорциональному увеличению прибыли. Если производство невыгодно, то с увеличением объема продаж сумма прибыли уменьшается.

Себестоимость продукции и прибыль находятся в обратно-пропорциональной зависимости: уменьшение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли, и наоборот.

Изменение уровня среднереализационных цен и величина прибыли находятся в прямо пропорциональной связи: при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает, и наоборот.

Факторный анализ причинно-следственных связей представим в таблице 3.2.

Как показал проведенный анализ в отчетном 2017 году в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ от продажи сахарной свеклы была получена прибыль на сумму 4219 тыс.руб. Тогда как в среднем за последние три года (2014-2016 годы) финансовый результат выражался в прибыли на сумму 3083 тыс.руб., то есть сумма прибыли возросла на 1136

тыс. руб. или на 36,8 %. Однако по сравнению с прошлым 2016 годом сумма прибыли от продажи сахарной свеклы уменьшилось на 5,3%.

Улучшение финансовых результатов от продажи сахарной свеклы в отчетном году обусловлено, главным образом, повышением цены 1 ц сахарной свеклы на 8,1 руб. или 4,9%. В следствие чего сумма прибыли увеличилась на 1682 тыс.руб.

Таблица 3.2 - Факторы, влияющие на финансовые результаты от продажи сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ

Показатели	В среднем за 2014-2016 годы	2017 Год	Отклонение (+/-) 2017 года от среднего уровня за 2014-2016 гг.
Объем реализации сахарной свеклы,ц	207598	130368	-77230
Себестоимость 1 ц реализованной сахарной свеклы, руб.	149,75	140,34	-9,41
Средняя реализационная цена 1ц сахарной свеклы, руб.	164,60	172,70	8,1
Прибыль (+), убыток (-), всего, тыс. руб.	3083	4219	1136
Отклонение прибыли: -всего, тыс. руб.	X	X	1136
в том числе за счет изменения: -объема реализации	X	X	-2499
-средней реализационной цены 1 ц	X	X	1682
-себестоимости 1 ц	X	X	1953

Вместе с тем, как видно из данных таблицы 3.2, сокращение объема реализации сахарной свеклы в изучаемом хозяйстве на 77230 ц способствовало уменьшению массы прибыли на 2499 тыс.руб.

Положительное влияние на формирование прибыли от продажи сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» оказало снижение коммерческой себестоимости корнеплодов в отчетном году по сравнению со средним уровнем за 2014-2016 годы на 9,41 руб. за 1ц продукции. В результате прибыль увеличилась на 1953 тыс.руб.

Таким образом, как показал проведенный анализ в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ для улучшения финансовых результатов от продажи сахарной свеклы необходимо, в первую очередь, наращивать объемы продаж корнеплодов.

Как мы знаем, объем продаж в натуральном выражении является следствием влияния таких факторов, как объем производства и уровень товарности.

Отношение объема проданной продукции к объему ее производства в натуральном выражении или в сопоставимых ценах представляет собой уровень товарности. По сахарной свекле уровень товарности составляет, как правило, 100%. ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» в этом отношении не является исключением. Таким образом, за счет увеличения объема его производства, то есть путем увеличения валового сбора сахарной свеклы, конечно же, увеличивается объем продаж сахарной свеклы.

Валовой сбор любых сельскохозяйственных продуктов находится в прямой зависимости от размера посевной площади и уровня урожайности.

С целью выявления причинно-следственных связей и оценки степени влияния указанных факторов на валовой сбор сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ проведем детерминированный факторный анализ в таблице 3.3.

Результаты проведенного анализа причинно-следственных связей показали, что в отчетном 2017 году в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района имеет место уменьшение валового сбора сахарной свеклы на 77230 ц или 37,2 % по сравнению со средними данными за последние три года (2014-2016 годы).

Как видно из данных таблицы 3.3 в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» сокращение размера посевных площадей сахарной свеклы в 2017 году по сравнению со средним значением аналогичного показателя за 2014-2016 гг. на 273,3 га обусловило уменьшение валового сбора сахарной свеклы 6851 ц. Урожайность корнеплодов в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» в отчетном году

снизился только на 1 ц, вследствие чего, валовое производство сахарной свеклы сократилось на 439 ц.

Таблица 3.3 - Анализ влияния факторов на валовой сбор сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ

Показатели	В среднем за 2014-2016 годы	2017 год	Отклонение (+/-) 2017 года от среднего за 2014-2016 годы
Посевная площадь,га	723,3	450	-273,3
Урожайность,ц	290,7	289,7	-1
Валовой сбор,ц	207598	130368	-77230
Отклонение -всего	-	-	-77230
В том числе за счет изменения:			-76791
-площади,га	-	-	
-урожайности,ц	-	-	-439

На современном этапе развития аграрного сектора национальной экономики увеличение объема производства с одновременным повышением эффективности должно обеспечиваться в основном за счет экономических, интенсивных факторов. Рост урожайности – это решающий и основной фактор увеличения объемов производства продукции растениеводства. В связи с этим, повышения урожайности и улучшение качества сахарной свеклы выходят на первое место. Конечно же, это проблема решится только при последовательной интенсификации этой отрасли.

Сущность интенсификации сегодня снижается наряду с более эффективным использованием земли, улучшением всех факторов производства - материально-технических средств, капиталовложений, трудовых ресурсов и т. Д. Интенсификация свекловодства направлена на решение двух проблем - увеличение урожайности и повышение содержания сахара в корнеплодах. В этой связи в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ необходимо изыскивать имеющиеся скрытые резервы повышения урожайности сахарной свеклы.

Таблица 3.4 - Динамика урожайности сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ

Показатели	Годы			
	2014	2015	2016	2017
Урожайность,ц	234,6	300,0	337,5	289,7
Абсолютный прирост,%	-	65,4	37,5	-47,8
Темп роста,%	-	127,9	112,5	85,8
Темп прироста,%	-	27,9	12,5	-14,2

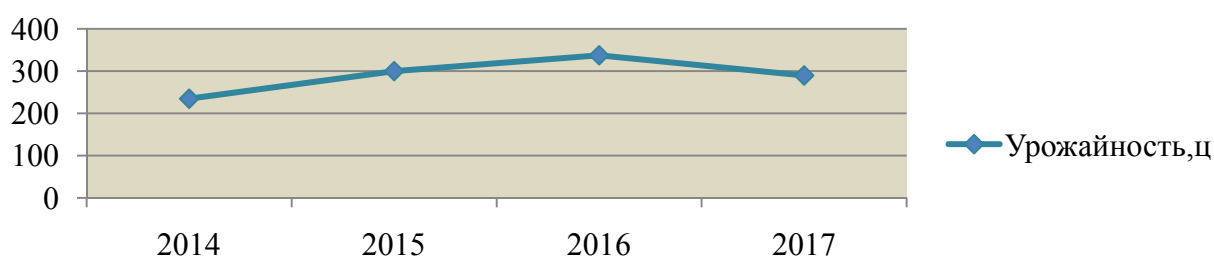


Рис. 3.3 – Динамика урожайности сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ

Представленные в таблице показатели уровня урожайности сахарной свеклы в динамике за 2014-2017 годы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» свидетельствуют о том, что ее значения за изучаемый период сильно варьируются. Наивысший уровень урожайности сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» имел место в 2016 году – 337,5 ц с 1 га. За отчетный год урожайность снизился на 47,8 ц с 1 га по сравнению с предыдущим годом. Снижение урожайности явилось следствием снижения степени влияния экономических факторов.

Исследования, проведенные учеными-агрономами в условиях Республики Татарстан показывают, что важным и одним из эффективных факторов, влияющих на увеличение урожайности сахарной свеклы из единицы посевной площади, является оптимальное количество внесенных минеральных удобрений, а также методы и сроки их применения.

Анализируя данные, представленные в таблице 3.5 можно отметить, что в отчетном 2017 году затраты на удобрений в ООО

«ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ по сравнению со средними данными за три года уменьшился на 2844 рублей.

Таблица 3.5 - Анализ выполнения плана по внесению удобрений в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ

Показатели	Годы				Отклонение 2017 года от среднего уровня за 2014-2016 годы
	2014	2015	2016	2017	
Количество внесенных удобрений, руб.	443	8980	6521	2470	-2844

В свою очередь, эффективность использования средств производства, осуществление режима экономии, технология, организация производства, способствующие росту урожайности сахарной свеклы, находят свое отражение в уровне ее себестоимости.

Исходным моментом при разработке мероприятий по улучшению финансовых результатов от продажи сахарной свеклы является анализ ее себестоимости. Если уровень затрат за отчетный период увеличивается, то при остальных равных условиях сумма прибыли за этот период обязательно будет уменьшаться из-за этого фактора на ту же сумму. Между себестоимостью и размерами величины прибыли существует обратная функциональная зависимость. Разумеется, одной из основных частей экономической деятельности и, соответственно, одним из важнейших элементов этого объекта управления является себестоимость.

Все затраты хозяйства, связанные с производством и продажей продукции отражаются в себестоимости. В итоге, как отмечалось выше, его показатели отражают степень применения материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качество работы как отдельных сотрудников, так и руководства в целом.

На следующем этапе анализа выявляем, какую роль в изменении затрат на 1га сыграла каждая отдельная статья. Индексным методом рассчитаем

влияния отдельных статей на изменение затрат на 1га произведем индексным методом.

Таблица 3.6 - Влияние отдельных статей затрат на изменение затрат в расчете на 1га посева сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ

Статьи затрат	Затраты на 1га, руб.		Удельный вес отдельных статей затрат, %		Индекс затрат	Влияние отдельных статей, %
	2014-2016 года	2017 год	2014-2016 года	2017 год		
Оплата труда	1118	935	3,6	5,1	0,836	-0,590
Семена	4707	3229	15,3	17,6	0,686	-4,804
Удобрения	5315	2470	17,3	13,5	0,465	-9,255
Содержание основных средств	5985	1480	19,4	8,1	0,247	-14,608
Прочие	13667	10182	44,4	55,7	0,745	-11,322
Итого	30792	18296	100	100	0,594	-40,579

По данным таблицы 3.6 видно, что затраты на 1га посева сахарной свеклы уменьшилось на 40,5 %. За счет снижения затрат на семена совокупные затраты на 1 га снизились на 4,8%, а за счет снижения затрат на удобрения снизилась на 9,2% , на содержание основных средств общие затраты на 1 га снизились на 14,6% и, наконец, на прочие затраты 11,3%. Затраты на нефтепродукты, электроэнергию, химические средства защиты растений и затраты на страхование находят свое отражение статье в «Прочие».

Еще одним важнейшим фактором, определяющий объем выручки от реализации продукции, а следовательно, обеспечивающий рентабельность всей деятельности, имеющее ключевое значение в работе предприятия — это цена. Такие факторы как, качество продукции, рынки ее сбыта, а также сроки реализации сильно влияют на изменение ее уровня.

Необходимость повышения сельскохозяйственного производства, преодоления импортной зависимости, устранения угрозы продовольственной

безопасности, выдвигается на позицию исключительной актуальности проблемы повышения качества и конкурентоспособности продукции АПК. Поэтому качество и экологическая чистота сельскохозяйственной продукции должны быть поставлены в центр поиска кардинального решения проблемы.

Важным условием улучшения финансовых результатов от продажи сахарной свеклы является высокое качество производимой продукции и, как следствие, повышение эффективности производственной и финансовой деятельности предприятия в целом. Для более высокого качества продукции устанавливаются более высокие цены и наоборот.

Качество сахарной свеклы формируется в сфере производства, но оценивается только в ходе ее продажи через уровень реализационных цен.

В первую очередь, сроки уборки сахарной свеклы оказывают сильное влияние на ее качество. Для того, чтобы корнеплоды набрали определенную сахаристость, они должны быть оптимальными. Необходимо отметить, что сроки реализации сахарной свеклы имеют немаловажное значение.

ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» поставляет на реализацию свою свекловичную продукцию на Заинский сахарный завод. Показатели качества поставляемой сахарной свеклы представлены в таблице 3.7.

Таблица 3.7 – Качество реализуемой сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ

Показатели	Г о д ы			
	2014	2015	2016	2017
Сроки уборки, дни	27	29	31	40
Некондиционная свекла, %	11,7	5,4	6,8	4,5
Общая загрязненность, %	12,0	12,1	8,1	7,7
Подвяленная, %	0,4	0,4	0,3	0,5
Механические повреждения, %	3,5	3,6	3,3	2,9
Подмороженная, %	5,6	-	-	4,2
Сахаристость, %	16,55	16,91	17,03	17,40

Доля некондиционной свеклы по годам в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» по годам резко изменяется. В 2017 году он составил 4,5%, а общая загрязненность при этом составила 7,7%. Увеличился удельный вес

подвяленной свеклы, но снизилась доля корней с механическими повреждениями. В реализуемой продукции есть и подмороженные корнеплоды. В результате сахаристость сахарной свеклы в 2017 году находилась на уровне 17,41%. Среднереализационная цена 1 ц сахарной свеклы по сравнению с 2016 годом увеличилась и составила 172,70 руб.

Негативным фактором на эффективность как свекловичного, так и сахарного производства оказывают снижение качества свеклы. Соответственно, улучшение системы сбыта сахарной свеклы приведет к значительному снижению потерь, улучшению качества сырья и, в конечном счете, к улучшению финансовых результатов от продажи продукции (сахарной свеклы) и финансового состояния в целом в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ.

Логическим завершением анализа, проведенного на любом участке деятельности предприятия, является обобщение ее результатов и выявление на их основе внутрихозяйственных резервов увеличения исследуемого показателя, и в нашем случае финансовые результаты от продажи сахарной свеклы и разработка конкретных предложений по их использованию.

Как показали результаты проведенного анализа, важнейшими направлениями улучшения финансовых результатов от продажи сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ является, прежде всего, наращивание объемов ее реализации за счет повышения урожайности данной культуры на основе использования интенсивных технологий возделывания, основывающихся на полной механизации технологического процесса, особенно по уходу за посевами и уборке урожая свеклы, универсализации, энерго- и ресурсосбережении, экологичности, биологизации, электронизации, что в целом будет способствовать высокому уровню интенсификации свекловодства.

Недооценка роли севооборотов — одна из причин низких урожаев сахарной свеклы. Случайное чередование посевов на полях в конечном итоге влияет на урожай, что приводит к засорению полей и распространению

вредителей и т. д. Положительный эффект севооборота на урожайность сельскохозяйственных культур обусловлен прежде всего тем, что при правильном чередовании сельскохозяйственных культур предотвращается истощение почв. В хозяйстве было введено следующий севооборот:

- 1 - чистый пар;
- 2 – озимые;
- 3 – сахарная свекла;
- 4 – яровая пшеница;
- 5 – озимые;
- 6 – яровая пшеница;
- 7 - горох.

Правильный выбор сортов и гибридов урожайно-сахаристого направления, сочетающих высокую урожайность с повышенной сахаристостью играют немаловажную роль в повышении урожайности сахарной свеклы и повышению ее качества. В зависимости от сорта урожайность может варьировать в пределах 350-470 ц с 1 га, при сахаристости от 16,20 до 17,90 %, а выход белого сахара при этом составляет от 4,5 до 5,4 т с 1 га.

Таблица 3.8 – Продуктивность различных сортов сахарной свеклы

Сорт	Урожайность, ц с 1 га	Сахаристость, %	Выход сахара в расчете на 1 га, т
Рамонская 47	350	16,90	4,5
Льговская 52	410	16,20	4,7
Бийская 71	470	17,90	5,4

В то же время необходимо обратить внимание на то, что в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» семена часто имеют низкое качество, что приводит к завышению норм посева семян и, следовательно, увеличению затрат на нее, что в конечном итоге сказывается на росте себестоимости сахарной свеклы.

Как показывают результаты исследования, увеличение урожайности сахарной свеклы и ее содержания сахара в значительной степени зависит от того, насколько правильно и в какой пропорции внесены минеральные

удобрения для этой культуры. Использование минеральных удобрений с различными вариантами выращивания сахарной свеклы дает значительное увеличение урожайности. Следует иметь в виду, что применяемые дозы удобрений должны быть оптимальными. Поскольку их передозировка приводит к снижению содержания сахара в корнеплодах. Практический опыт показал, что в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» наиболее оптимальным является вариант, когда минеральные удобрения вносятся в следующем соотношении NPK – 1:1,25:0,83. При этом средняя урожайность сахарной свеклы достигает 460-490 ц с 1 га.

Таким образом, установление оптимального количественного соотношения минеральных удобрений, правильных сроков и способов их внесения позволяет существенно увеличить выход сахара с единицы посевной площади и, тем самым, улучшить конечные финансовые результаты от продажи сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ.

Выбор оптимальных сроков уборки является важным резервом увеличения производства свеклы и сахара. Согласно рекомендациям ученых, основанных на исследованиях данных о динамике роста корней и накоплении сахара, необходимо изменить время уборки сахарной свеклы на третью декаду сентября.

Рассмотрим влияние данного фактора на уровень урожайности сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО», опираясь на данные, представленные в таблице 3.9.

Как видно из данных таблицы 3.9 наивысший уровень урожайности сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» наблюдается в первую декаду уборочных работ. Средняя урожайность за данный период составляет 322,1 ц с 1га, а валовой сбор за этот период составляет наибольший удельный вес (79,4%) в общей массе собранного урожая сахарной свеклы. При этом убранная площадь составляет 71,1%, т.е. больше половины всей площади посевов сахарной свеклы.

Таблица 3.9 - Анализ влияния сроков уборки сахарной свеклы на уровень его урожайности в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ, 2017 год

Показатели	Сроки уборки, дни				Всего
	1-5	6-10	11-15	20 и более	
Убранная площадь, га	200	120	80	50	450
Валовый сбор, ц	65800	37812	15000	11756	130368
Урожайность, ц с 1га	329	315,1	250	235,1	289,7

Таким образом, наиболее эффективная уборка происходит, когда она выполняется за более короткое время. Установлено, что при уборке сахарной свеклы оптимальный период составляет не более 20 дней, так как при надлежащем качестве сбора урожая в это время хозяйство имеет реальную возможность снизить уровень потерь собранной сахарной свекла до минимума.

В дополнение хотелось бы сказать, что кроме увеличения объема производства, важным резервом для увеличения уровня финансовых результатов от продажи сахарной свеклы являются следующие: увеличение цен на продажу и снижение себестоимости продукции.

Как известно, одним из наиболее важных факторов, влияющих на уровень средней продажной цены, является качество продаваемой продукции. Соответственно, повышение качественных характеристик сахарной свеклы является одним из резервов повышения цены ее продажи.

Приставшая к корням земля, зеленая масса в размере не более 3 % (черешки листьев до 1 см, ботва), необрезанные хвостики и боковые корешки относятся к показателям загрязненности. Уровень загрязненности зависит от метода уборки и резки сахарной свеклы. При сборе корней после свеклоподъемника с последующей ручной очисткой их от ботвы загрязненность обычно не превышает 4 – 6 %. Если сбор урожая производится сахарными свеклоуборочными комбайнами без ручной обработки, то он увеличивается.

Повышение уровня средних реализационных цен связано, прежде всего, с сахаристостью корнеплодов. Сахаристость сахарной свеклы в 2017 году составила – 17,40%.

Таблица 3.10 - Резервы повышения денежной выручки от продажи сахарной свеклы за счет повышения ее качества в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ, 2017 год

Вид продукции	Цена реализации 1ц, руб.			Фактическое количество реализованного на заготовительные пункты сахарной свеклы, ц	Резерв повышения денежной выручки, тыс. руб.
	Базовая приемная	Фактическая	Отклонение (+,-)		
Сахарная свекла	175,0	172,70	2,3	130368	299,8

Как видно из данных таблицы 3.10, повышая качественные параметры реализуемой сахарной свеклы за счет выше перечисленных факторов, ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ имеет возможность дополнительно получить денежную выручку на сумму 299,8 тыс.руб.

Необходимо еще раз отметить, что на величину финансовых результатов от реализации продукции существенное влияние оказывает, наряду с вышеперечисленными факторами, и ее себестоимость. Экономное расходование средств производства; внедрение передовых технологий производства, способствующих росту объема производства при сравнительно низких издержках; повышение производительности труда; совершенствование организации производства являются важными резервами снижения себестоимости.

Подводя итоги экономического анализа, обобщим выявленные резервы улучшения финансовых результатов от продажи сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ.

Таким образом, неуклонный рост урожайности сахарной свеклы, снижение ее себестоимости и трудоемкости, а также повышение качества корнеплодов являются важнейшими факторами улучшения финансовых

результатов от продажи сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ и роста рентабельности ее производства.

Таблица 3.11 - Обобщение резервов увеличения прибыли от продажи сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ

Источники резервов	2017 год
Увеличение объема продаж за счет повышения урожайности, ц	184500
Повышение средней реализационной цены 1ц за счет повышения качества, руб.	175,0
Оптимизация затрат в расчете на 1ц за счет ресурсосбережения, руб.	140,34
Прогнозируемая прибыль от продажи сахарной свеклы, тыс.руб.	6395

Используя выявленные резервы улучшения финансовых результатов ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО», имеет возможность дополнительно получить прибыль от продажи сахарной свеклы на сумму 2176 тыс.руб. (6395тыс.руб.– 4219 тыс.руб.), то есть увеличить ее на 51,5%.

3.3. Совершенствование учета финансовых результатов от продаж

Главным звеном, способствующим принятия соответствующих управленческих решений по улучшению финансового состояния организации является совершенствование бухгалтерского учета. Именно полной, точной и комплексной информации требует рыночная система управления. В целях получения не только отчетной информации, но и любой интересующую информацию, учет должен быть построен на основе этих принципов.

В ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ, в ходе изучения текущего состояния системы бухгалтерского учета был выявлен ряд недостатков, что значительно снижает качество финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции.

В этой связи, чтобы улучшить учет финансовых результатов от продажи сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ предлагаются следующие мероприятия:

— Министерство сельского хозяйства РФ приказом от 16 мая 2003 г. № 750 утвердило формы ведомственных специализированных первичных документов. Основными положительными особенностями новых форм первичных документов являются адаптивность к компьютерному учету (они обеспечивают реквизиты для компьютерной обработки), формы разрабатываются с учетом стандартов документации и так далее.

В альбомах унифицированных форм первичной учетной документации содержатся все принятые унифицированные документы. По нашему мнению использовать их в хозяйстве необходимо. Положительным моментом является оперативность получения учетных данных, которая является важным в процессе управления и, конечно же, это приведет сокращению трудоемкости, за счет чего повысится качество учетных работ.

— Организовать систему учета директ-костинг в соответствии с принятой учетной политикой. Главным преимуществом системы директ-костинга является то, что на основе полученной в ней информации можно принимать различные операционные решения для управления организацией. Прежде всего это касается способности проводить эффективную ценовую политику.

Проведения демпинговой политики, расчет и выбор различных комбинаций цены на товары и объемов его реализации возможно непосредственно по системе директ-костинг.

— При разработке учетной политики на будущий год рекомендуем утверждать график документооборота. Он должен представлять схему или список работ по созданию документов, которые должны выполняться каждым структурным подразделением, с указанием сроков исполнения и ответственных лиц.

— В ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ применяется журнально-ордерная форма ведения бухгалтерского учета. Часть журналов-ордеров заполняется рукописно, часть автоматизировано.

Переход на автоматизированную систему учета — самое лучшее и современное решение данной проблемы

Здесь следует иметь в виду, что для соответствия этой программы текущему законодательству необходимо постоянное обновление программного обеспечения (2-3 раза в месяц). В связи с этим, ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» рекомендуется заключить договор на техническое обслуживание для поддержания функциональности и обновления конфигураций. Стоимость этих услуг составляет порядка 100 долларов США и выше.

В настоящее время компания «1С» дополнило программную платформу «1С: 8.3». Платформа 8.3 поставляется отдельно заявителем. Программный пакет «1С: Предприятие 8.3», который является наиболее функциональным и удобным инструментом для автоматизации компаний разного масштаба и форм собственности, был реализован совсем недавно.

Преимущества новой версии заключаются в развитии технологий работы через Интернет и оптимизации кластера серверов:

- добавлены новые возможности для балансировки нагрузки кластера;
- распределение нагрузок между серверами выполняется вручную или автоматически;
- инструменты для настройки отказоустойчивого кластера реализуются путем указания количества серверов, которые могут выйти из строя, прежде чем закрыть;
- снижено использование памяти;
- повышение стабильности «1С: Предприятие 8.3» из-за настроек ограничивает объем используемой памяти;
- добавлена служба лицензирования и внешнего управления сеансом.

Разумеется, необходимо нанять сотрудника, который будет знать «1С: Предприятие 8.3» со спецификой учета финансовых результатов от продажи сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО». Необходимо периодически повышать квалификацию бухгалтеров путем обучения их навыкам в

автоматизированном учете, которая поможет достичь полноты использования возможности программы.

Более полно и надежно определить резервы улучшения финансовых результатов и реализовать прогнозирование возмещения затрат от продажи сахарной свеклы, а также повысить доверие инвесторов и снизить затраты на рабочую силу в связи с улучшением и подходом к международным стандартам бухгалтерского учета, план счетов, налоговые регистры для формирования затрат и финансовых результатов от продажи сахарной свеклы и всей деятельности экономики в целом позволит только интегрированное использование информации на основе программы «1С: Предприятие 8.3».

— Предложить организации перейти на Международные стандарты Финансовой отчетности или, по крайней мере, рассмотреть их как дополнительную информацию, которая поможет улучшить учет в организации. Это связано с признанием МСФО одним из основных инструментов обеспечения прозрачной и единой информации о финансовом состоянии предприятий.

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Представление финансовой отчетности» Отчет о прибылях и убытках № 2 содержит статьи, касающиеся деятельности предприятия. Отчетный период для данного отчета может составлять 12 месяцев. Если период меньше или превышает 12 месяцев, указывается, сколько месяцев включено в этот период.

В соответствии с этим стандартом также определяется список основных статей, которые должны быть включены в отчет:

- 1) выручка
- 2) расходы на финансирование
- 3) доли прибылей и убытков ассоциированы компаний при совместной деятельности учитываемой по методу участия
- 4) расходы по налогам
- 5) прибыль или убыток за период.

МСФО (IFRS) 1 рекомендует два подхода к классификации затрат:

- первый подход основан на характере затрат. Эта классификация также называется методом характера затрат. При составлении отчета о прибылях и убытках расходы сочетаются в зависимости от их характера. Например: амортизационные расходы, материальные затраты, заработная плата.

- второй подход основан на функциональной роли расходов. Эта классификация также называется стоимостным методом продаж. При составлении отчета затраты сочетаются в зависимости от функциональной роли, такой как себестоимость продаж, затраты на продажу, затраты на управление и т. д. Это представление более информативно для пользователей

— Обеспечение хозяйства высококвалифицированными бухгалтерскими кадрами — самое главное совершенствование в изучаемом хозяйстве. Для этого необходимо постоянно совершенствовать профессиональный уровень бухгалтеров, направляя их на соответствующие курсы повышения квалификации, а также участвуя в специализированных семинарах по бухгалтерскому учету.

В заключение следует отметить, что меры, которые мы предложили для улучшения учета финансовых результатов от продажи сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО», рассчитаны на относительно короткий период времени и на длительный срок.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Важные задачи на современном уровне, способствующие продовольственной безопасности страны, обеспечение интеграции в глобальный рынок сельскохозяйственной продукции и продовольствия.

В современных условиях развития национальной экономики прибыль, как показатель, отражающий финансовые результаты производственной деятельности, важна для оценки деятельности сельскохозяйственных организаций. Прибыль - это наиболее важный синтетический показатель, характеризующий экономическую эффективность производства.

Объектом исследования в нашей работе являются финансовые результаты от продажи сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ.

Землепользование ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» расположено в северо-восточной части Черемшанского района РТ. Хозяйство образовано 21 марта 2014 года. По состоянию на 31 декабря 2017 года ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» в своем распоряжении имеет площадь сельскохозяйственных угодий в размере 5511 га, уровень распаханности которых составляет 92,7%.

Специализация хозяйства свекловодческая с развитым зернопроизводством.

ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ относится к числу рентабельных сельскохозяйственных организаций. Отчетный 2017 год ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» завершило свою производственно-финансовую деятельность с уровнем рентабельности 26,4%. Тогда как, на протяжении последних трех лет (2014-2016 гг.) значение этого показателя варьировало в пределах 12,7-17,8%.

В целом аналитические результаты приведенных расчетов позволяют сделать обоснованные выводы о том, что хозяйство прибыльно, производственное направление ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ соответствует условиям природно-экономической зоны региона, и по прогнозной оценке в перспективе имеет достаточно необходимый

производственно-ресурсный потенциал для достижения высоких и устойчивых финансовых результатов.

Трудоемким и ответственным участком бухгалтерского учета является учет реализации продукции. Причиной этой трудоемкости является большое количество реализуемой продукции, разнообразие применяемых документов, рассредоточенность пунктов поступления товаров и временного его хранения.

В ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ применяется журнально-ордерная форма учета.

Весь процесс учета продаж в хозяйстве можно разделить на три этапа:

- отражение информации в первичных документах;
- записи в регистрах аналитического учета;
- сверка данных и регистрация в синтетических учетных регистрах.

В процессе реализации продукции первичный учет составляет значительную часть учетных работ. ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» реализует сахарную свеклу на Заинский сахарный завод. Реализация осуществляется в соответствии с заключенными договорами и дополнительным соглашением.

В ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ, в ходе изучения текущего состояния системы бухгалтерского учета был выявлен ряд недостатков, что значительно снижает качество финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции.

В этой связи, чтобы улучшить учет финансовых результатов от продажи сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ предлагаются следующие мероприятия:

— Министерство сельского хозяйства РФ приказом от 16 мая 2003 г. № 750 утвердило формы ведомственных специализированных первичных документов. Основными положительными особенностями новых форм первичных документов являются адаптивность к компьютерному учету (они обеспечивают реквизиты для компьютерной обработки), формы разрабатываются с учетом стандартов документации и так далее.

В альбомах унифицированных форм первичной учетной документации содержатся все принятые унифицированные документы. По нашему мнению использовать их в хозяйстве необходимо. Положительным моментом является оперативность получения учетных данных, которая является важным в процессе управления и, конечно же, это приведет сокращению трудоемкости, за счет чего повысится качество учетных работ.

— Организовать систему учета директ-костинг в соответствии с принятой учетной политикой. Главным преимуществом системы директ-костинга является то, что на основе полученной в ней информации можно принимать различные операционные решения для управления организацией. Прежде всего это касается способности проводить эффективную ценовую политику.

Проведения демпинговой политики, расчет и выбор различных комбинаций цены на товары и объемов его реализации возможно непосредственно по системе директ-костинг.

— При разработке учетной политики на будущий год рекомендуем утверждать график документооборота. Он должен представлять схему или список работ по созданию документов, которые должны выполняться каждым структурным подразделением, с указанием сроков исполнения и ответственных лиц.

— В ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ применяется журнально-ордерная форма ведения бухгалтерского учета. Часть журналов-ордеров заполняется рукописно, часть автоматизировано. Переход на автоматизированную систему учета — самое лучшее и современное решение данной проблемы

— Предложить организации перейти на Международные стандарты Финансовой отчетности или, по крайней мере, рассмотреть их как дополнительную информацию, которая поможет улучшить учет в организации. Это связано с признанием МСФО одним из основных

инструментов обеспечения прозрачной и единой информации о финансовом состоянии предприятий.

— Обеспечение хозяйства высококвалифицированными бухгалтерскими кадрами — самое главное совершенствование в изучаемом хозяйстве. Для этого необходимо постоянно совершенствовать профессиональный уровень бухгалтеров, направляя их на соответствующие курсы повышения квалификации, а также участвуя в специализированных семинарах по бухгалтерскому учету.

Как показал проведенный анализ в отчетном 2017 году в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ от продажи сахарной свеклы была получена прибыль на сумму 4219 тыс.руб. Тогда как в среднем за последние три года (2014-2016 гг.) финансовый результат выражался в прибыли на сумму 3083 тыс.руб., то есть сумма прибыли возросла на 1136 тыс. руб. или на 36,8%.

Улучшение финансовых результатов от продажи сахарной свеклы в отчетном году обусловлено, главным образом, повышением цены 1 ц сахарной свеклы на 8,1 руб. или 4,9 %. В следствие чего, сумма прибыли увеличилась на 1682 тыс.руб.

Вместе с тем, как видно из данных таблицы 3.2, сокращение объема реализации сахарной свеклы в изучаемом хозяйстве на 77230 ц способствовало уменьшению массы прибыли на 2499 тыс.руб.

Положительное влияние на формирование прибыли от продажи сахарной свеклы в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» оказало снижение коммерческой себестоимости корнеплодов в отчетном году по сравнению со средним уровнем за 2014-2016 годы на 9,41 руб. за 1ц продукции. В результате прибыль увеличился на 1953 тыс.руб.

Таким образом, как показал проведенный анализ в ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ для улучшения финансовых результатов от продажи сахарной свеклы необходимо, в первую очередь, наращивать объемы продаж корнеплодов за счет повышения урожайности и

качества данной культуры на основе внедрения интенсивных технологий возделывания, основывающихся на полной механизации технологического процесса, особенно по уходу за посевами и уборке урожая свеклы, универсализации, энерго- и ресурсосбережении, экологичности, биологизации, электронизации, что в целом будет способствовать высокому уровню интенсификации свекловодства.

Основными резервами снижения себестоимости являются: экономное расходование средств производства; повышение производительности труда; совершенствование организации производства; внедрение передовых технологий производства, способствующих росту объема производства при сравнительно низких издержках.

Используя выявленные резервы улучшения финансовых результатов ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО», имеет возможность дополнительно получить прибыль от продажи сахарной свеклы на сумму 2176 тыс.руб. (6395 тыс.руб. – 4219 тыс.руб.), то есть увеличить ее на 51,5%.

Таким образом, реализуя в практической деятельности все предложенные выше мероприятия ООО «ЧЕРЕМШАНАГРО» Черемшанского района РТ имеет реальную возможность улучшить финансовые результаты от продажи сахарной свеклы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994г. № 51-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС «Консультант +».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. №146-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС «Консультант +».
3. Федеральный закон РФ «О Бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ: [Электронный ресурс] // СПС «Консультант +».
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998г. №34н. [Электронный ресурс] // СПС «Консультант +».
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08: / Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н [Электронный ресурс] // СПС «Консультант +».
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 от 06.07.1999 г. №43н [Электронный ресурс] // СПС «Консультант +».
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 06.05.1999 г. №32н. [Электронный ресурс] // СПС «Консультант +».
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.05.1999 г. №33н. [Электронный ресурс] // СПС «Консультант +».
9. План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организации АПК от 13.06 2001 г. №654. [Электронный ресурс] // СПС «Консультант +».
10. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях / Утверждено приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 6.06.2003 г. №792. [Электронный ресурс] // СПС «Консультант +».

11. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций / Утвержден приказом Министерство сельского хозяйства РФ 31.01.2003 г. № 28.[Электронный ресурс] // СПС «Консультант +».

12. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организации / Утверждено приказом Министерство сельского хозяйства РФ от 13.06.01 г. № 654.[Электронный ресурс] // СПС «Консультант +».

13. Баженов Ю. К., Доходы, расходы и прибыль в организациях торговли: Учебное пособие / Ю.К. Баженов, Г.Г. Иванов. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 96 с.

14. Грибов В. Д. Экономика предприятия: учебник. Практикум / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. - 7-е изд., перераб. и доп. — М. : КУРС : ИНФРА-М, 2018. — 448 с.

15. Джоббер Д. Продажи и управление продажами / Джоббер Д., Ланкастер Д. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 622 с.

16. Казакова Н.А. Управленческий анализ и аудит компании в условиях кризиса / Н.А.Казакова.— М.: Дело и сервис, 2013. – 304с.

17. Ковалев В. В., Ковалев В. В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели / В. В. Ковалев, В. В. Ковалев. — М.: Проспект, 2014. — 880 с.

18. Ковалев В.В. Управление финансовой структурой фирмы /В.В.Ковалев.— М.: Проспект.-2015. - 258 с.

19. Нешиной А.С. Финансовый практикум / А.С.Нешиной, Я.М.Воскобойников.—10-е изд., перераб. и доп.—М: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2017.-212 с.

20. Савицкая Г. В. Экономический анализ : учебник / Г.В. Савицкая. — 14-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 649 с.

21. Сироткин С. А. Финансовый менеджмент: Учебник / Сироткин С.А., Кельчевская Н.Р. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016.- 294 с.
22. Сулова, Ю. Ю. Прибыль предприятия : учеб. пособие / Ю. Ю. Сулова, Н. Н. Терещенко. – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2014. – 120 с.
23. Чернов В. А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Чернов В.А.; Под ред. Баканов М.И., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 639 с.
24. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово - хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: Инфра, 2015. – 367 с.
25. Аскарова Л.М. Совершенствование учета финансовых результатов от продаж // Студенческая наука – аграрному производству. 2018
26. Аскарова Л.М. Экономическое содержание показателей финансовых результатов и направления их развития // Студенческая наука – аграрному производству. 2018
27. Васина А.А. Финансовые результаты предприятия: какие причины приводят к их изменению // Справочник экономиста.-2017.-№5.- с.14-26.
28. Володина Н.Г., Бойко О.В. Учет финансовых результатов деятельности и распределения прибыли в сельскохозяйственных потребительских кооперативах // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. - 2012. - №4 - с.36.
29. Гончаров В.Д., Котеев С.В. Размещение и специализация производства технических культур // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2014. – №4. – с. 17-21.
30. Давыдова О.В. Учет товаров, полученных безвозмездно // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение.— 2013.— №7.

31. Данилова Н.Л. Методика анализа финансовых результатов производственного предприятия по данным бухгалтерской отчетности // Концепт.— 2015—№12.-с.15.
32. Дейч У. Ю. Влияние учетной политики на финансовый результат // Экономика и управление.—2016.—с.1-9.
33. Закирова А.Р.Концептуальная модель управленческого учета / А.Р.Закирова // Вестник Казанского ГАУ.-2011.-№1(19).
34. Клычова Г.С. Методика формирования внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственной организации / Г.С.Клычова, А.Р.Закиров // Вестник Казанского ГАУ. – 2011. - №1 (19) . с.44-48.
35. Клычова Г.С. Развитие теории и методики управленческого учета в свекловодческих организациях / Клычова Г.С.,Закирова А.Р.//Вестник Казан. ГАУ .- 2010.-№2 (137).
36. Кулиш Н.В. Финансовый результат сельскохозяйственных организаций, учетный аспект формирования и управления.// Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве.-2015.-№4.-с.72-75.
37. Лукьянова Е. С. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия / Е. С. Лукьянова // Молодой ученый. — 2015. — №11.3. — с. 13-15.
38. Рахматуллин Ю. Анализ финансовых результатов от реализации сельскохозяйственной продукции.// Экономика сельского хозяйства России.- 2016.-№12.-с.72-76.
39. Рябец П. С., Бондаренко Т. Н. Анализ факторов, влияющих на финансовые результаты деятельности предприятия / П. С. Рябец // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2016. - № 6-4. с. 761-764.
40. Сотникова Л. В. О формировании финансовых результатов // Бухгалтерский учет. – 2010. - №2. – с. 29-31.

41. Степаненко Е.И. Основы организации бухгалтерского финансового учета в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. -2014.- №7.- с.58-64.

42. Харчева И.В. Учет доходов и финансовых результатов // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. -2014.- №11.- с.73-77.

43. Шогенов Б.А., Чеченова Ф.Ж., Маремова М.Х. Концепция управленческого учета в коммерческих организациях, реализуемая на основе унифицированных инструментов учета // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. - 2015.- №2.- с.57-69.